

Jose Wilfran

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

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

ALCALDIA MUNICIPAL DE LÍBANO

VIGENCIA 2017

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUÉ, DICIEMBRE DE 2018

ALCALDIA MUNICIPAL DE LÍBANO

EDILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ : Pasante- Universidad Cooperativa de Colombia

JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO : Profesional Especializado

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

TABLA DE CONTENIDO

| | | Página |
|----|---|--------|
| 1 | OBJETIVO | 4 |
| 2 | ALCANCE | 4 |
| 3 | RESULTADOS DE LA REVISIÓN | 5 |
| 4 | CUADRO DE HALLAZGOS | 16 |
| 5. | PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA | 16 |

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

DCD. 1042 - 2018- 100

Ibagué, 27 DIC 2018

Doctor
JOSE GERMAN CASTELLANOS HERRERA
 Alcalde
 Municipio del Líbano
 Calle 5 N° 10-48 - Tel: (098) 25642420.2561481
 Email: tesorería@libano-tolima.gov.co
 Líbano.

Destinatario: ALCALDIA MUNICIPAL DE LIB
 Remitente: EDILBERTO PAVA CEBALLOS - Area: 100
 2018-12-27 16:51:23 Folios: 9



CDT-RS-2018-00008455

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, de la Alcaldía Municipal de Líbano vigencia 2017, 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 de la Alcaldía Municipal de Líbano vigencia 2017, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02 MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- CGR PRESUPUESTAL (INGRESOS)
- CGR PRESUPUESTAL (GASTOS)
- FORMULARIO F12 BOLETIN ALMACEN
- 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

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

1042

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Alcaldía Municipal de Líbano, para el rubro **"11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en el aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), evidenciando las siguientes **diferencias** así:

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP | Formato F02 Tesorería 2017 | Diferencia |
|--------------|-------------------------|---|----------------------------------|---------------------|
| 11.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 2.699.403.279 | 2.699.403.279 | - 0 |
| 11.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 5.995.737.439 | 6.026.279.978 | - 30.542.539 |
| 11.10.09 | DEPOSITOS SIMPLES | 30.587.052 | 30.587.052 | 0 |
| TOTAL | | 8.725.727.770 | 8.756.270.309 | - 30.542.539 |

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP | Formato F02 Contabilidad 2017 | Diferencia |
|--------------|-------------------------|---|-------------------------------------|----------------------|
| 11.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 2.699.403.279 | 2.699.403.279 | - 0 |
| 11.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 5.995.737.439 | 6.124.325.978 | - 128.588.539 |
| 11.10.09 | DEPOSITOS SIMPLES | 30.587.052 | 30.587.052 | 0 |
| TOTAL | | 8.725.727.770 | 8.854.316.309 | - 128.588.539 |

| codigo | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2017- CHIP | Formato F02 Extractos bancarios 2017 | Diferencia |
|--------------|-------------------------|---|---|---------------------|
| 11.10.05 | CUENTA CORRIENTE | 2.699.403.279 | 2.763.019.918 | -63.616.639 |
| 11.10.06 | CUENTA DE AHORRO | 5.995.737.439 | 6.288.487.568 | -292.750.129 |
| 11.10.09 | DEPOSITOS SIMPLES | 30.587.052 | 30.587.052 | 0 |
| TOTAL | | 8.725.727.770 | 9.082.094.537 | -356.366.767 |

Los datos registrados en el aplicativo SIA que corresponden a formato F02 Movimiento de Cuenta Bancarias, comparado con la información de "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" del aplicativo CHIP, presenta diferencias en cuanto a la información reportada por Contabilidad, tesorería y extractos.

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

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

1042

3.2 EJECUCION DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2017

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 02

En el presupuesto de ingresos y gastos de la Alcaldía Municipal de Líbano no se evidenció acto administrativo de aprobación, ni de liquidación, no fue adjuntado a la respuesta del requerimiento No. DTCFMA-589 del 03 de septiembre de 2018, inobservando lo descrito en el Decreto 115 de 1996 artículo 19... *"La responsabilidad de la desagregación del presupuesto de ingresos y gastos, conforme a las cuantías aprobadas por el Confis o quien éste delegue, será de los gerentes, presidentes o directores, quienes presentarán un informe de la desagregación a la Junta o Consejo Directivo, para sus observaciones, modificaciones y refrendación mediante resolución o acuerdo, antes del 1 de febrero de cada año. En la distribución se dará prioridad a los sueldos de personal, prestaciones sociales, servicios públicos, seguros, mantenimiento, sentencias, pensiones y transferencias asociadas a la nómina..."*

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 03

Teniendo en cuenta que la información no se pudo comparar con el aplicativo CHIP, debido a que el CGR presupuestal para esta entidad no fue cargado, se tomo la ejecución de ingresos para este análisis:

El presupuesto de ingresos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición y de reducción, como lo manifestaron en respuesta al requerimiento DTCFMA-589-2018 -111, donde estos movimientos más el presupuesto inicial, no corresponde a la totalidad del presupuesto definitivo para la vigencia 2017, presentando diferencias tal como se indica en la siguiente tabla:

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

| ALCALDÍA MUNICIPAL DE LIBANO ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017 | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| ACTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR INICIAL | ADICION | REDUCCION | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| APROBACION: | 9.184.789.175 | | | |
| LIQUIDACIÓN: | | | | |
| Decreto N° 028 de 2017 | | 541.834.306 | | |
| Decreto N° 031 de 2017 | | 2.730.725.116 | | |
| Decreto N° 039 de 2017 | | 700.585.032 | | |
| Decreto N° 046 de 2017 | | | | |
| Decreto N° 078 de 2017 | | 292.867.055 | | |
| | | 1.410.955.734 | | |
| Decreto N° 084 de 2017 | | 18.077.037 | | |
| Decreto N° 113 de 2017 | | 20.000.000 | | |
| Decreto N° 128 de 2017 | | 54.714.517 | 1.077.580.097 | |
| Decreto N° 154 de 2017 | | 343.164.294 | | |
| | | 252.297.681 | | |
| Decreto N° 177 de 2017 | | 3.034.864 | | |
| TOTAL | 9.184.789.175 | 6.368.255.636 | 1.077.580.097 | 14.475.464.714 |

No se pudo cotejar el presupuesto definitivo con el aplicativo CHIP, ya que el CGR presupuestal no está cargado para la vigencia 2017, por ende para esta comparación se tomo el presupuesto definitivo de la ejecución de ingresos enviada por la alcaldía como respuesta al requerimiento arrojando las siguientes diferencias:

| DESCRIPCION | VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION | EJECUCION DE INGRESOS | OBSERVACION |
|--|---|-----------------------|----------------|
| PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017- APROPIACION FINAL | 14.475.464.714 | 19.149.024.299 | -4.673.559.585 |

De acuerdo a la ejecución de ingresos de la Alcaldía Municipal de Líbano enviada como respuesta al requerimiento DTCFMA-589- 2018 -111, se recaudó el 70% por valor de \$13.461.839.518 frente a los ingresos definitivos, como se detalla a continuación:

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO DEFINITIVO | RECAUDO | % DE RECAUDO ALCANZADO |
|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| INGRESOS CORRIENTES | 12.773.380.464 | 11.812.071.116 | 92% |
| TRIBURATIOS | 6.437.074.113 | 5.511.489.766 | 86% |
| NO TRIBUTARIOS | 6.336.306.351 | 6.300.581.350 | 99% |
| RECURSOS DE CAPITAL | 6.375.643.835,00 | 1.649.768.402 | 26% |
| TOTALES | 19.149.024.299 | 13.461.839.518 | 70% |

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

1042

El recaudo más significativo de los ingresos para la vigencia 2017 se concentraron principalmente en los ingresos corrientes por valor de \$11.812.071.116 (donde se recaudo el 92%) y de los cuales los ingresos tributarios participaron con un recaudo de \$5.511.489.766 (recaudando el 86% del total de los ingresos tributarios), le sigue los ingresos no tributarios por valor de \$6.300.581.350 (con un recaudo del 99%), y el 26% restante por valor de \$1.649.768.402., lo ocuparon los recursos de capital.

3.3 EJECUCION DE GASTOS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 04

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contracrédito por un valor de \$1.905.957.478., según reporte de la ejecución de gastos enviada como respuesta a el requerimiento DTCFMA-589- 2018 -111, sin embargo, al realizar el cotejo de la información frente a los diferentes actos administrativos no se evidencia el mismo valor, estos suman un total de \$34.540.877.106., lo que deja entrever que de los movimientos presupuestales de los rubros de gastos no están debidamente soportados con los respectivos actos administrativos arrojando una diferencia por valor de \$32.634.919.628., adicionalmente las adiciones y reducciones no concuerdan con la totalidad del presupuesto definitivo, a continuación la relación de los movimientos enunciados según respuesta a el requerimiento por parte de la alcaldía:

| ALCALDIA MUNICIPAL DE LIBANO GASTOS/ VIGENCIA 2017 | | | | | | |
|--|---------------|---------------|-----------|-------------|---------------|------------------------|
| ALCALDIA MUNICIPAL DE LIBANO ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017 | | | | | | |
| ACTOS ADMINISTRATIVOS | VALOR INICIAL | ADICION | REDUCCION | CREDITO | CONTRACREDITO | PRESUPUESTO DEFINITIVO |
| APROBACION: | 9.184.789.175 | | | | | |
| LIQUIDACION: | | | | | | |
| Decreto N° 028 de 2017 | | 541.834.306 | | | | |
| Decreto N° 031 de 2017 | | 2.730.725.116 | | | | |
| Decreto N° 039 de 2017 | | 700.585.032 | | | | |
| Decreto N° 046 de 2017 | | | | 30.000.000 | 30.000.000 | |
| | | | | 112.800.000 | 112.800.000 | |
| Decreto N° 052 de 2017 | | | | 117.875.295 | 117.875.295 | |
| Decreto N° 059 de 2017 | | | | 15.000.000 | 15.000.000 | |
| Decreto N° 069 de 2017 | | | | 24.500.000 | 24.500.000 | |
| | | | | 305.000.000 | 305.000.000 | |
| Decreto N° 078 de 2017 | | 292.867.055 | | | | |
| | | 1.410.955.734 | | | | |
| Decreto N° 083 de 2017 | | | | 314.862.547 | 22.862.547 | |
| | | | | 226.000.000 | 518.000.000 | |
| Decreto N° 084 de 2017 | | 18.077.037 | | | | |
| Decreto N° 090 de 2017 | | | | 25.000.000 | 25.000.000 | |
| | | | | 142.018.236 | 142.018.236 | |
| Decreto N° 103 de 2017 | | | | 15.000.000 | 15.000.000 | |
| Decreto N° 113 de 2017 | | 20.000.000 | | | | |

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

| | | | | | | |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Decreto N° 121 de 2017 | | | | 19.000.000 | 19.000.000 | |
| | | | | 19.917.028 | 19.917.028 | |
| Decreto N° 125 de 2017 | | | | 500.000 | 500.000 | |
| | | | | 4.000.000 | 4.000.000 | |
| Decreto N° 128 de 2017 | | 54.714.517 | 1.077.580.097 | | | |
| Decreto N° 146 de 2017 | | | | 33.169.404.000 | 33.169.404.000 | |
| Decreto N° 154 de 2017 | | 343.164.294 | | | | |
| | | 252.297.681 | | | | |
| Decreto N° 177 de 2017 | | 3.034.864 | | | | |
| | | | | | | |
| | 9.184.789.175 | 6.368.255.636 | 1.077.580.097 | 34.540.877.106 | 34.540.877.106 | 14.475.464.714 |

Los actos de modificación no corresponden al valor del presupuesto definitivo enviado en la ejecución de egresos como respuesta a el requerimiento emitido el día 03 de septiembre de 2018 por la Contraloría Departamental del Tolima para la revisión de la cuenta, presentando una diferencia por valor de \$4.420.261.894.

| DESCRIPCION | VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION | EJECUCION DE GASTOS 2017 (RPTA A REQUERIMIENTO) | OBSERVACION |
|--|---|---|----------------|
| PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017 (PRESUPUESTO DEFINITIVO) | 14.475.464.714 | 18.895.726.608 | -4.420.261.894 |

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 05

Se tomaron el valor de los compromisos para la vigencia 2017 rendidos en la ejecución de gastos y se comparó con el valor total de los registros presupuestales (rendidos por la Entidad de acuerdo al requerimiento), suscritos en la misma vigencia encontrado que existe diferencia por valor de \$15.550.956.067, como se evidencia en la siguiente tabla:

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO COMPROMISOS | TOTAL VALORES SEGÚN REGISTROS PRESUPUESTALES 2018 | DIFERENCIAS |
|---|-------------------------|---|-------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3.808.873.792 | | |
| INVERSION | 6.855.724.826 | | |
| TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017 | 10.664.598.618 | 26.215.554.685 | - 15.550.956.067 |

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017, de la Alcaldía Municipal de Líbano., se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales: para gastos de funcionamiento el 36% por un valor de \$3.808.873.792 y gastos de inversión el 64% por un valor de \$6.855.724.826.

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos de la Alcaldía durante la vigencia 2017, se evidencia que adquirieron obligaciones económicas, teniendo en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arrojó un superávit presupuestal por valor de \$ 2.797.240.900., mostrando así eficiencias en la gestión de cobro de cartera, lo que ha ocasionado a la Entidad tener una situación de liquidez para el cumplimiento de sus compromisos.

| DESCRIPCION | PRESUPUESTO COMPROMISOS | % DE DISTRIBUCION DEL GASTO | RECAUDO ACUMULADO /2017 |
|---|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | 3.808.873.792 | 36% | 13.461.839.518 |
| GASTOS DE INVERSION | 6.855.724.826 | 64% | |
| TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017 | 10.664.598.618 | 100% | |
| DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS | 2.797.240.900 | 21% | SUPERAVIT PRESUPUESTAL |

3.4 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017, para el grupo **"19 OTROS ACTIVOS"** se cotejó la información rendida por la Alcaldía ante el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), no arrojando diferencia alguna.

| (C) Tipo De Elemento | (C) Código Contable | (C) Detalle | APLICATIVO CHIP VIGENCIA 2017 | F12 BOLETIN DE ALMACEN VIGENCIA 2017 | DIFERENCIAS |
|----------------------|---------------------|--|-------------------------------|--------------------------------------|-------------|
| EC | 191022-1-01 | Aceites grasas y lubricantes | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191022-1-02 | Combustibles | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191001-1-03 | Drogas y elementos odontológicos | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191001-1-04 | Elementos y materia prima construcción | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191001-1-10 | Utiles de escritorio y dibujo etc | 2200190 | 2.200.190 | - |
| EC | 191001-1-11 | Viveres rancho y licores | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191001-1-12 | Repuestos para maquinaria y equipo | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191001-1-13 | Utencilio de uso domestico | 0 | 0 | 0 |
| EC | 191001-1-14 | Herramientas y accesorios | 1.840.680 | 1.840.680 | 0 |
| EC | 191001-1-15 | Otros elementos de consumo | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|---|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 06

Al comparar la Cuenta "16 PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO" emitida en el formato F12, con el inventario de responsabilidades emitido por parte de la entidad se encontró una diferencia por valor de \$390.632.921 para la vigencia 2017.

| (C) Tipo De Elemento | (C) Código Contable | (C) Detalle | LISTADO DE INVENTARIO DE RESPONSABILIDADES 2017 | F12 BOLETIN DE ALMACEN | DIFERENCIAS |
|----------------------|---------------------|--|---|------------------------|---------------------|
| EDR | 165590-204 | Elemento de museo | | 35.000 - | 35.000 |
| EDR | 166502-206 | Elemento de comedor | | 10.606.347 - | 10.606.347 |
| EDR | 167001-207 | Equipos y maquinaria para comunicación | | 265.295.100 - | 265.295.100 |
| EDR | 167001-207 | Equipos y maquinas para computacion | | 218.970.167 - | 218.970.167 |
| EDR | 165501-208 | equipos y maquinas para construccion | | 44.566.201 - | 44.566.201 |
| EDR | 166502-209 | Equipos y maquinas para deporte | | 1.299.995 - | 1.299.995 |
| EDR | 166002-210 | Equipos y maquinas para laboratorio | | 8.007.100 - | 8.007.100 |
| EDR | 166090-211 | Equipos y maquinas para medicina | | 7.902.015 - | 7.902.015 |
| EDR | 166502-212 | Equipos y maquinas para oficina | | 189.595.180 - | 189.595.180 |
| EDR | 166511-211 | Herramientas y accesorios | | 7.902.015 - | 7.902.015 |
| EDR | 1655062-15 | Intrumentos musicales | | 27.031.292 - | 27.031.292 |
| EDR | 167502-213 | Equipos de transporte terrestre | | 1.537.585.038 - | 1.537.585.038 |
| EDR | 166502-216 | Libros de biblioteca zapotecas uplano | | 27.792.980 - | 27.792.980 |
| EDR | 166501-218 | Mobiliarios y enseres | | 62.668.022 - | 62.668.022 |
| EDR | 165511-111 | Propiedad Planta y equipo | | 1.200.000 | |
| EDR | 167502-217 | llantas y neumaticos | | 49.029.852 | |
| EDR | 166502-220 | Vestuario ropa y equipo | | 5.934.000 | |
| TOTAL | | | 2.074.788.112 | 2.465.420.304 | -390.632.192 |

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

Aprobado 25 de junio de 2014

| | | |
|---|---|------------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 |
| | | Versión: 01 |

1042

Revisados los registros a corte a 31 de Diciembre de 2017 del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES, frente a los soportes en PDF de las pólizas de amparo anexas en la respuesta del requerimiento DTCFMA-589 del 03 de septiembre de 2018 y en respuesta a el informe preliminar, todos los bienes tienen cobertura para la vigencia 2017, tal como se evidencia en la siguiente tabla:

| BIEN ASEGURADO | TIPO DE AMPARO | ASEGURADORA | No. DE POLIZA | COBERTURA DE LA POLIZA | | OBSERVACION |
|--|---------------------------------------|-------------------|---------------|------------------------|------------|--|
| | | | | INICIA | FINALIZA | |
| volqueta placas OTI 758 | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.787 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| volqueta placas OTI 759 | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.787 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| volqueta placas OTI 760 | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.787 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| volqueta placas OTI 732 | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.787 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| volqueta placas OTI 755 | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.787 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| VEHICULO CAMPERO PLACAS OTI 748 | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.787 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| MOTO YAMAHA PLACA DIE 81C | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.755 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| MOTO YAMAHA PLACA DIE 83C | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.755 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| MOTO YAMAHA PLACA RFH 01A | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.755 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| MOTO YAMAHA PLACA RFH 58A | TODOS RIESGOS | LIBERTY SEGURO SA | 179.755 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL | PREDIOS LABORES Y OPERACIONES | LIBERTY SEGURO SA | 622.099 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| GLOBAL PROTECCION | TODOS RIESGOS DAÑOS MATERIALES | LIBERTY SEGURO SA | 5.807 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| MANEJO GLOBAL | ACTOS DESHONESTOS DE LOS TRABAJADORES | LIBERTY SEGURO SA | 122.801 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| SEGURO DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONTRATISTAS Y/O MAQUINARIA | TODOS RIESGOS DAÑO FISICO O MATERIAL | LIBERTY SEGURO SA | 1.958 | 22/12/2016 | 22/12/2017 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |
| SEGURO DE VIDA GRUPO | SEGURO DE VIDA | LIBERTY SEGURO SA | 194.443 | 15/04/2017 | 15/04/2018 | Tiene cobertura de toda la vigencia 2017 |

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

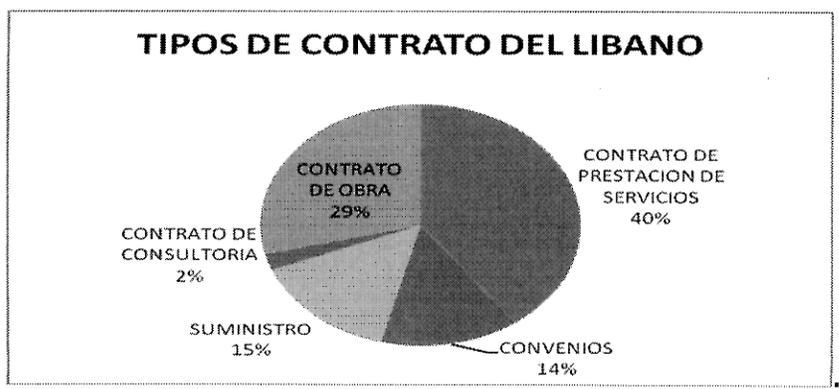
3.6 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2017

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP (www.contratos.gov.co link de consultas), no se encontraron diferencias frente a lo publicado por la entidad.

| CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2017 | | CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL | | DIFERENCIAS | |
|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------|-------|
| CANTIDAD | VALOR TOTAL | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| 333 | 8.386.264.881 | 333 | 8.386.264.881 | 0 | - |

La contratación se concentró de acuerdo a los tipos de contratos en: prestación de servicios se contrató por valor de \$3.342.562.846 (que equivale al 40% del total de la contratación), contratos por convenio por valor de \$1.185.598.651 (que equivale al 14% del total de la contratación) contratos de suministro por valor de \$1.252.772.531 (que equivale al 15% del total de la contratación), contratos de consultoría por valor de \$188.099.900 (que equivale al 2% del total de la contratación) y por ultimo contratos de obra por valor de \$2.417.230.953 (que equivale al 29% del total de la contratación) como se muestra en la tabla y graficas siguiente:

| TIPO DE CONTRATO | | | |
|-------------------------------------|------------|----------------------|-------------|
| DESCRIPCION | CANT | VALOR | % |
| CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS | 253 | 3.342.562.846 | 40% |
| CONVENIOS | 12 | 1.185.598.651 | 14% |
| SUMINISTRO | 51 | 1.252.772.531 | 15% |
| CONTRATO DE CONSULTORIA | 2 | 188.099.900 | 2% |
| CONTRATO DE OBRA | 15 | 2.417.230.953 | 29% |
| | 333 | 8.386.264.881 | 100% |



| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

3.7 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGOS

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 septiembre/17, 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 administración del riesgo es el proceso continuo basado en el conocimiento, evaluación y manejo de los riesgos que mejora la toma de decisiones en la Entidad, por ello en el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Alcaldía Municipal de Líbano., para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la siguiente información rendida por la Entidad:

| (C) Riesgo | (C) Acciones | evidencia de las acciones adelantadas |
|------------------------------|--|---|
| Fraccionamiento de contratos | Seguimiento de la implementación y aplicación del Manual de Contratación | Se evidencia el soporte de las acciones adelantadas para la vigencia 2017 |

3.8 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Alcaldía Municipal de Líbano para la cuenta **"27.01 LITIGIOS y 91.20 LITIGIOS Y ALTERNATIVAS DE SOLUCION DE CONFLICTOS..."** se cotejó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de Diciembre de 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

| (S) Código Contable | (C) Nombre De La Cuenta | SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017(Miles) CHIP | (D) Valor demandas F21 | Diferencia |
|---------------------|---|--|------------------------------|------------|
| 2701 | Litigios y demandas | 521.225.838 | | |
| 9120 | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a 31 de diciembre de 2017 | 0 | 430.000.000 | 91.225.838 |

La diferencia es por valor **\$91.225.838.**, lo que significa que se provisiono más del 100% existiendo así una sobreestimación no justificada de la cuenta **27.01 LITIGIOS y 91.20 LITIGIOS Y ALTERNATIVAS DE SOLUCION DE CONFLICTOS...**"

Diferencia que fue soportada por la entidad con los anexos correspondientes emitidos por el área jurídica, debido a que el valor de la demanda varía según el fallo o la instancia en la que esta se encuentre.

3.9 FORMATO F23 – PLAN DE MEJORAMIENTO.

De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado Plan de Mejoramiento, con corte diciembre 31 de 2017, correspondiente a la Auditoría Especial Ambiental vigencia 2015, de la Alcaldía Municipal de Líbano expresa el cumplimiento del 100% de la meta propuesta y como recomendación se considera necesario seguir con las acciones de mejora propuestas de manera adecuada con el fin de superar cada uno de los hallazgos en su totalidad sin embargo, la revisión de la evidencia y la efectividad de la acción está supeditada a procedimiento que programe la Contraloría Departamental del Tolima.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 7 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA.

Se evidencia la inobservancia de la resolución 254 del 2013 y se iniciará un proceso sancionatorio, por las diferencias e inconsistencias encontradas al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la cuenta anual para la vigencia 2017, así:
Diferencias en los siguientes formularios:

- formulario f 02- Movimiento de cuentas bancarias
- formulario f 12- Boletín de Almacén

| | | | |
|---|---|------------------------|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 | Versión: 01 |

1042

4. CUADRO DE HALLAZGOS

| Observación Administrativa | Incidencia | | | | Sancionatorio | Página |
|----------------------------|------------|-------|---------------|-------|---------------|--------|
| | Fiscal | Valor | Disciplinaria | Penal | | |
| 1 | | | | | | 5 |
| 2 | | | | | | 6 |
| 3 | | | | | | 6 |
| 4 | | | | | | 8 |
| 5 | | | | | | 9 |
| 6 | | | | | | 11 |
| 7 | | | | | X | 15 |
| TOTAL | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | |

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 a la Alcaldía Municipal de Líbano de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2016, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se concluye, que **NO SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2017**, habida cuenta de las inconsistencias encontradas en los cuadros que anteceden y motivos de observación.

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, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, calle 11 con carreras 2ra y 3ra Ibagué- Tolima

| | | |
|---|---|------------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA | |
| | Proceso: CF-Control Fiscal | Código: RCF-026 |

1042

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del termino establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 101 de la ley 42 del 26 de enero de 1993, además de constituirse en falta disciplinaria gravísima, conforme lo señala el numeral 2° del artículo 48 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima



Revisó: **ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**
 Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente

Paula Andrea H'

Elaboró: **PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ**
 Pasante Universitaria



Revisó: **JOSE WILFRAY GIRON RIAÑO**
 Profesional Especializado