



**REGISTRO
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 DE FLANDES

VIGENCIA 2015

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Abril de 2017

ALCALDIA DE FLANDES

EDIILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima
 ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente
 CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA : Profesional Universitario



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL CAUCA

**REGISTRO
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 REVISION	5
5	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	10

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

DCD. 0214 2017-100

Ibagué,

25 ABR 2017

CONTRALORÍA
 DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
 SALIDA No. 1788
 Fecha: 23/04/2017
 Hora: 10:31 a.m.

Doctor
JUAN PABLO SUAREZ MEDINA
 Alcalde Municipal de Flandes _ Tolima
 Carrera 8 con calle 12 esquina Barrio Centro
 contactenos@flandes-tolima.gov.co
 Flandes

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 a la Rendición y Revisión de la Cuenta anual, a la Alcaldía de Flandes – Tolima vigencia 2015, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros del modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y el aplicativo SECOP I.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta de Alcaldía Municipal de Flandes vigencia 2015, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F01-CDT – EFECTIVO
- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F12-CDT- BOLETIN DE ALMACEN
- FORMULARIO F13 - POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- FORMULARIO F14 - CONTRATACION
- FORMULARIO F20 -MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21-CDT-LITIGIOS Y DEMANDAS
- FORMULARIO F23-CDT- INFORME AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO

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

0214

3. RESULTADOS DE LA REVISION

ALCALDIA DE FLANDES			
VIGENCIA 2015			
TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.10	10.0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	50.0	0.30	15.0
Calidad (veracidad)	50.0	0.60	30.0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	55.0

Calificación		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Con deficiencias</div>
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La rendición de la cuenta por parte de la Administración Municipal de Flandes -Tolima en la vigencia 2015, es **CON DEFICIENCIAS**. Con un puntaje de **55**.

Esta clasificación se presenta por:

- Oportunidad** en la rendición de la cuenta: fue del 100% ya que reportó la información dentro de los plazos establecidos. Logrando **un puntaje 10** de acuerdo a la ponderación asignada.
- Suficiencia:** fue del 56,3% de acuerdo a diligenciamiento de la información en los formatos requeridos. Logrando **un puntaje 15** de acuerdo a la ponderación asignada
- Calidad:** fue del 18,8% de acuerdo a la veracidad de la información reportada. Logrando **un puntaje 30** de acuerdo a la ponderación asignada

3.1 FORMULARIO F01 – CDT MOVIMIENTO DE EFECTIVO

3.1.1 Caja.

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2015 del Municipio de Flandes para la cuenta **"1105 CAJA"**, se cotejó la información rendida por la Entidad (aplicativo **SIA**) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo **CHIP**), así:

- FORMULARIO F01 – CDT – EFECTIVO, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Modelo CGN 2005 001 "SALDOS



**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

214

Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2015, no arrojaron diferencias en miles de pesos tal y como se muestra a continuación:

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	Saldo final balance GRAL. 31/12/201-CHIP	(D) Saldo Final Tesorería F 02	Diferencia
1105	Caja	0	0	0

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	Saldo final balance GRAL. 31/12/201-CHIP	(D) Saldo Final Contabilidad F01	Diferencia
1105 CAJA	Caja	0	0	0

3.2 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

3.2.1 Movimiento de Cuentas bancarias.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2015 del Municipio de Flandes , para la cuenta "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" se cotejó la información rendida por la Entidad (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:

FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2015, **no arrojó diferencia en miles de pesos**, como se muestra a continuación:

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	Saldo final balance GRAL. 31/12/201-CHIP	(D) Saldo Final Contabilidad F 02	Diferencia
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.864.601	2.864.601	0

3 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

3.1 Boletín de Almacén

el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2015 del Municipio de Flandes, para el grupo "16 PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Auditoría



**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

0214

General de la Nación (aplicativo SIA) frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F12 – CDT – Boletín de Almacén, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2015, arrojando diferencia en miles de pesos, como se muestra a continuación:

3.3.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 1

CODIGO	(C) Nombre De La Cuenta	Saldo final balance Gral. 31/12/201- CHIP	(D) Saldo Final Almacén F04	Diferencia
1.6.05	TERRENOS	4.748.807	0	4.748.807
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	137.109	0	137.109
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	38.975	0	38.975
1.6.40	EDIFICACIONES	1.550.702	0	1.550.702
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	768.450	0	768.450
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	753.279	0	753.279
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	535.261	0	535.261
1660	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	124.004	0	124.004
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	426.535	0	426.535
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	574.149	0	574.149
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.394.342	0	1.394.342
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	41.046	0	41.046
	TOTAL	11.092.659	0	11.092.659

La diferencia es por valor de **\$11.092.659** que corresponde a los valores en miles del CHIP.

Por lo anterior, se evidencia la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Almacén 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 en la toma de decisiones.

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

3.4.1. Póliza de Amparo de Fondos y Bienes

El Municipio de Flandes para la vigencia de 2015, reportó en el sistema **SIA**, pólizas de aseguramiento con la Aseguradora Solidaria, y Mafre vigencia hasta julio/2016.

 CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	REGISTRO INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0214

3.4.1.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 2

Los registros a corte a 31 de Diciembre de 2015, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES y valor total del formato F04 CDT- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO correspondientes a la vigencia 2015 reportado en el **SIA**, se evidencia **diferencia** como se muestra a continuación:

CODIGO	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Final Almacén F04	ACALDIA POLIZA MULTIRIESGO VALOR ASEGURADO TOTAL	Diferencia
1.6.05	TERRENOS	4.748.807	0	4.748.807
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	137.109	0	137.109
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	38.975	0	38.975
1.6.40	EDIFICACIONES	1.550.702	0	1.550.702
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	768.450	0	768.450
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	753.279	0	753.279
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	535.261	0	535.261
1.6.60	EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	124.004	0	124.004
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	426.535	0	426.535
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	574.149	0	574.149
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.394.342	0	1.394.342
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	41.046	0	41.046
	TOTAL	11.092.659	0	11.092.659

Las diferencias por un valor total de **\$11,092.659,00** que representa la Propiedad, Planta y Equipo que no se encuentra asegurada, lo que origina un riesgo en el evento de un siniestro, el Municipio de Flandes tendría que responder por los daños y perjuicios ocasionados.

3.5 FORMATO F14 CDT- CONTRATACION.

3.7.1 Contratación

En el proceso de la revisión del formato F14 CDT – CONTRATACION, 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 de 2015, rendida a través del aplicativo "SIA", frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP (www.contratos.gov.co link de consultas) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, arrojando las siguientes inconsistencias:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL CAUCA

**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

0214

3.5.1 HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No 3.

De acuerdo a lo reportado se encuentra que una vez revisada la información reportada en el formato F14, surgen discrepancias puesto que en el mismo formato no se localizó una columna que describiera número de contrato, al igual en la página del SECOP, no se cambió la etapa contractual y postcontractual de 84 registros y/o procesos contractuales, para la vigencia de 2015,; incumpliendo el municipio de Flandes con lo descrito en el Decreto 1510 de 2013, y que expresa " **La entidad estatal está obligada a publicar en el SECOP los documentos del proceso y los actos administrativos del proceso de contratación, dentro de los (3) días siguientes a su expedición.**

3.6 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGOS

3.6.1 Mapa de Riesgos

El Decreto 943 de 2014 por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno, en su artículo 4°. Para la implementación del Modelo Actualizado se tendrán en cuenta que las entidades creadas dentro del año anterior a la publicación del presente decreto, implementaran la fase III (6 meses) en el cual el componente administración del riesgo busca tres elementos básicos para su desarrollo como son la política de administración del riesgo, identificación del riesgo y análisis y valoración del riesgo.

Por lo anterior, el Mapa de Riesgos como herramienta de valoración, basada en la información suministrada por las diferentes áreas del Municipio, identifica las actividades o procesos sujetos a riesgo, cuantifica la probabilidad de estos eventos y mide el daño potencial asociado a su ocurrencia.

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2015 del Municipio de Flandes, para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la información rendida por la Entidad en el año detectándose lo siguiente:

Se evidencia que el Municipio de Flandes, ha cumplido con la aplicación del Decreto 943 de 2014 **ACTUALIZACION DEL MODELO DE CONTROL INTERNO RESPECTO A LA ADMINISTRACION DEL RIESGO.**



**REGISTRO
INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA**

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

3.7 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la vigencia Fiscal 2015 del Municipio de Flandes, para la subcuenta "8120 Y 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS SOLUCION DE CONFLICTOS " se ajustó la información rendida por la Entidad ante la Auditoria General de la Nación (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

El FORMULARIO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS, saldos que registraron por el Municipio de Flandes (aplicativo "SIA"), y los registros del Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2015, no arrojó diferencia en miles de pesos, como se muestra a continuación:

S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2015(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
120	Litigios y mecanismos alternativos solución de conflictos	436.569	436.569	0
9120	Litigios y mecanismos alternativos solución de conflictos	1.034.038	1.034.038	0
	TOTAL	1.470.607	1.470.607	0

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA

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 2 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2015, rendida a través del aplicativo "SIA", LA CUENTA NO SE FENECE.

Adicionalmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas a 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).



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

0214

Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, frente al Hotel Ambalá.

Atentamente,

EDILBERTO PAVA CEBALLOS
Contralor Departamental del Tolima

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

Auditor: **CARLOS JULIO JIMENEZ PAREJA**
Profesional Universitario