

 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

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

VIGENCIA 2017

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUÉ, DICIEMBRE DE 2018

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

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

EDIILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

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

NORMA CRISTINA ARAGON : Pasante Universitaria

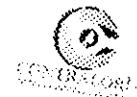
 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

DCD. 1060-2018-100 -
 27 DIC 2018

Ibagué, Diciembre de 2018

DOCTOR
OMAR MEJIA PATIÑO
 RECTOR UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
 atencionalciudadano@ut.edu.co
 Ibagué- Tolima

Destinatario: Universidad del Tolima
 Remitente: EDILBERTO PAVA CEBALLOS - Area: 100
 2018-12-28 11:29:47 Folios: 10



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 de la Cuenta anual, de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 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 sistema integral de auditoria observatorio- SIA OBSERVA, A efectos de producir el fenecimiento o no fenecimiento de la cuenta.

2. ALCANCE

La Rendición de la cuenta de la Universidad del Tolima vigencia 2017, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02-CDT – MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04-CDT- MOVIMIENTO DE INVENTARIOS
- FORMULARIO F09-CDT- PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 CDT- PRESUPUESTO DE GASTOS
- FORMULARIO F12-CDT- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- FORMULARIO F13 - POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- FORMULARIO SIA OBSERVA - CONTRATACIÓN
- FORMULARIO F20- MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21-CDT-LITIGIOS Y DEMANDAS
- FORMULARIO F23 – CDT- PLAN DE MEJORAMIENTO

	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
4	CUADRO DE OBSERVACIONES	19
5.	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	19

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

7060

3. RESULTADOS DE LA REVISION

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de la revisión a la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, para en el rubro **"11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** 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), así:

- FORMULARIO F02 – CDT – MOVIMIENTOS DE CUENTAS BANCARIAS, saldos que registraron las áreas de Tesorería y Contabilidad (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 20
- 05 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS"(aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL A 31 DE DIC DE 2017	(D)F 02 CDT TESORERIA A 31 DE DIC DE 2017	DIFERENCIA
110	Depositos en instituciones financieras	\$ 64,189,601,216	\$66,553,018,494	\$ (2,363,417,278)

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL A 31 DE DIC DE 2017	(D)F 02 CDT CONTABILIDAD A 31 DE DIC DE 2017	DIFERENCIA
1110	Depositos en instituciones financieras	\$ 64,189,601,216	\$66,553,018,494	\$ (2,363,417,278)

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL A 31 DE DIC DE 2017	(D)F 02 CDT BANCOS A 31 DE DIC DE 2017	DIFERENCIA
1110	Depositos en instituciones financieras	\$ 64,189,601,216	\$66,705,037,530	\$ (2,515,436,314)

La Universidad del Tolima, presenta razones claras por las diferencias encontradas, se verifica el balance general y se hace el ajuste respectivo al no tener en cuenta en el informe preliminar la cuenta 1202 en la cual se encuentra la diferencia para el saldo de tesorería y contabilidad (\$2.363.417.278); además se corrobora la información suministrada de las partidas conciliatorias y la conciliación bancaria encontrándose la

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

1060

diferencia del saldo final de Bancos (\$152.019.036). Por lo tanto la Rendición y Revisión de cuenta en el formato F02 queda de la siguiente manera:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL A 31 DE DIC DE 2017	(D)F 02 CDT TESORERIA A 31 DE DIC DE 2017	DIFERENCIA
110	Depositos en instituciones financieras	\$ 66,553,018,491	\$ 66,553,018,494	\$ (3)

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL A 31 DE DIC DE 2017	(D)F 02 CDT CONTABILIDAD A 31 DE DIC DE 2017	DIFERENCIA
1110	Depositos en instituciones financieras	\$ 66,553,018,491	\$ 66,553,018,494	\$ (3)

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GENERAL SALDO FINAL A 31 DE DIC DE 2017	(D)F 02 CDT BANCOS A 31 DE DIC DE 2017	DIFERENCIA
1110	Depositos en instituciones financieras	\$ 66,553,018,491	\$ 66,705,037,530	\$ (152,019,039)

3.2 FORMATO F04 – MOVIMIENTOS DE INVENTARIOS.

En el procedimiento de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, para el grupo " **15 INVENTARIOS**" se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima (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 2017, **No arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION DE LA CUENTA	BALANCE GRAL SALDO FINAL A 31 DIC/2017	FORMATO F04 SALDO ALMACEN A 31/DIC/2017	DIFERENCIAS
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1,036,545.00	\$ 1,036,546	(1)

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

70

3.3 FORMULARIO F09-CDT- PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos y gastos de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, fue fijado mediante acuerdo junta directiva N. 032 del 20 de diciembre de 2016, por valor de CIENTO SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES SETENTA MIL SEISCIENTOS CUATRO PESOS (\$107,939,070,604). 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 SESENTA Y TRES MIL VEINTIUN MILLONES SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS (\$63.021.007.750); y hubo una reducción de MIL DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y OCHO PESOS (\$1.250.570.468) La evidencia se encuentra en las siguientes tablas:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO FORMATO F9 INGRESOS VIGENCIA 2017	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR_ PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGEN	169,709,507,887	169,709,507,886	169,709,507,886	Sin diferencias



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

1060

ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: Acuerdo Junta Directiva No. 32 20/12/2016	107,939,070,604			
LIQUIDACIÓN: Resolución N. 367 de 2016	107,939,070,604			
Adición reserva presupuestal 2016		10,633,727,792		
Resolución 053 23/01/2017		28,366,800		
Acuerdo 001 31/01/2017		656,846,359		
acuerdo 002 03/02/2017		6,529,092,757		
acuerdo 003 03/02/2017		17,363,501,556		
Resolución No. 164 07/02/2017		20,000,000		
Acuerdo 011 14/03/2017		4,492,281,598		
Acuerdo 012 14/03/2017		1,500,000,000		
Resolución 0482 31/03/2017		48,333,890		
Resolución 0483 31/03/2017		165,705,224		
Acuerdo 010 01/04/2017		4,663,624,763		
Acuerdo 013 03/04/2017		2,614,543,679		
Resolución 0650 11/05/2017		121,200,000		
Resolución 0687 01/06/2017		368,743,156		
Resolución 0695 01/06/2017		277,141,748		
Acuerdo 012 01/06/2017		2,486,459,321		
Resolución 0685 01/06/2017		14,625,000		
Resolución 0799 23/06/2017		50,000,000		
Resolución 0837 30/06/2017		14,961,019		
Resolución 0822 3/07/2017		8,000,000		
Resolución 0823 3/07/2017		10,000,000		
Resolución 0882 17/07/2017		96,950,161		
Resolución 0906 21/07/2017		100,000,000		
Resolución 0948 28/07/2017		98,517,697		
Resolución 0941 01/08/2017		31,648,372		
Acuerdo CS- 024 18/08/2017		1,907,718,349		
Acuerdo 0026 6/09/2017		718,662,672		
Acuerdo CS- 028 12/09/2017		71,295,200		
Acuerdo CS- 031 27/10/2017		361,596,210		
Acuerdo CS- 034 27/10/2017		622,246,492		
Acuerdo 029 27/10/2017		23,607,256		
Acuerdo 029 27/10/2017		59,920,311		
Acuerdo 031 27/10/2017		44,445,960		
Acuerdo 033 27/10/2017		15,345,333		
Acuerdo 034 27/10/2017		50,000,000		
Acuerdo 036 9/11/2017		503,532,885		
Acuerdo 036 9/11/2017		657,756,434		
Acuerdo 037 9/11/2017		40,000,000		
Acuerdo 038 9/11/2017		1,053,000,000		
Acuerdo 041 26/11/2017		4,453,051,789		
Acuerdo 042 26/11/2017		44,557,967		
TOTAL	107,939,070,604	63,021,007,750	\$ 1,250,570,468.00	169,709,507,886

La UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, recaudó el 86% de sus ingresos por valor de CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y CINCO MILLONES CUATROCIENTOS OCHO MIL QUINIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS (\$145.465.408.577) como se detalla a continuación:

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

7030

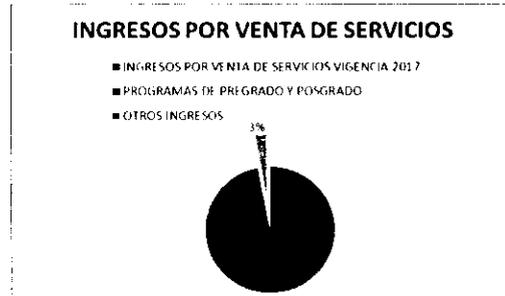
DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO (F09_ INGRESOS /2017)	RECAUDO (F09_ INGRESOS /2017)	% DE RECAUDO ALCANZADO
RENTAS PROPIAS	36,388,799,786	39,246,237,524	108%
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	68,907,108,531	66,806,223,344	97%
RECURSOS DE CAPITAL	34,385,619,712	26,388,764,033	77%
FONDOS ESPECIALES	30,027,979,858	13,024,183,676	43%
TOTAL	169,709,507,887	145,465,408,577	86%

Los ingresos para la vigencia 2017 se concentraron principalmente en los ingresos de Rentas Propias que ascendieron al valor de TREINTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL QUINIENTOS VEINTICUATRO PESOS (\$39.246.237.524) de los cuales el programa de pregrado y posgrado participó con un recaudo del 97% y ascendieron al valor de TREINTA Y OCHO MIL CINCUENTA Y OCHO MILLONES SEISCIENTOS SETENTA MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO PESOS (\$38.058.670.358), el 3% restante corresponde a otros ingresos de Rentas propias, como se evidencia en la tabla y grafica siguientes:

INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS VIGENCIA 2017		
DESCRIPCION VENTA DE SERVICIO	VALOR (\$)	% PARTICIPAN
PRESENCIAL	13,406,778,315	35%
DISTANCIA	14,166,174,722	37%
DERECHOS DE GRADO	2,309,879,891	6%
OTROS DERECHOS ACADEMICOS	1,320,509,391	3%
POSGRADOS	6,855,328,039	18%
Arrendamientos	133,973,903	11%
Indemnización de Compañías de Seguros	-	0%
Ingresos Varios	88,625,585	7%
Reintegro IVA	769,369,772	65%
Restaurante Universitario	195,597,907	16%
Alquiler Auditorio los Ocobos	-	0%

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

1060 -



3.4 FORMULARIO F10-CDT- PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA en forma general presentó movimientos presupuestales de **adición** por valor de SESENTA Y TRES MIL VEINTIUN MILLONES SIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS (\$63.021.007.750) de **crédito y contra crédito** por un valor de DIEZ MIL CUATROCIENTOS DOS MILLONES CIENTO VEINTIOCHO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS (\$10.402.128.495) cómo se evidencia en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01

1090

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017						
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: Acuerdo Junta Directiva No. 32 20/12/2016	107,939,070.604		1,250,570.468			
LIQUIDACION: Resolución N. 167 de 2016	107,939,070.604					
Adición reserva presupuestal 2016		10,633,727,792				
Resolución 053 23/01/2017		28,366,800				
Acuerdo 001 31/01/2017		656,846,359				
acuerdo 002 03/02/2017		6,529,092,757				
acuerdo 003 03/02/2017		17,361,501,556				
Resolución No. 164 07/02/2017		20,000,000				
Acuerdo 011 14/03/2017		4,492,281,598				
Acuerdo 012 14/03/2017		1,500,000,000				
Resolución 0482 31/03/2017		48,333,890				
Resolución 0483 31/03/2017		165,705,224				
Acuerdo 010 01/04/2017		4,663,624,763				
Acuerdo 013 03/04/2017		2,614,543,679				
Resolución 0650 11/05/2017		121,200,000				
Resolución 0687 01/06/2017		368,743,156				
Resolución 0695 01/06/2017		277,141,748				
Acuerdo 012 01/06/2017		2,486,459,321				
Resolución 0685 01/06/2017		14,625,000				
Resolución 0799 23/06/2017		50,000,000				
Resolución 0837 30/06/2017		14,961,019				
Resolución 0822 3/07/2017		8,000,000				
Resolución 0823 3/07/2017		10,000,000				
Resolución 0882 17/07/2017		96,950,161				
Resolución 0906 21/07/2017		100,000,000				
Resolución 0948 28/07/2017		98,517,697				
Resolución 0941 01/08/2017		31,648,372				
Acuerdo CS- 024 18/08/2017		1,907,718,349				
Acuerdo 0026 6/09/2017		718,662,672				
Acuerdo CS- 028 12/09/2017		71,295,200				
Acuerdo CS- 031 27/10/2017		361,596,210				
Acuerdo CS- 034 27/10/2017		622,246,492				
Acuerdo 029 27/10/2017		23,607,256				
Acuerdo 029 27/10/2017		59,920,311				
Acuerdo 031 27/10/2017		44,445,960				
Acuerdo 033 27/10/2017		15,345,333				
Acuerdo 034 27/10/2017		50,000,000				
Acuerdo 036 9/11/2017		503,532,885				
Acuerdo 036 9/11/2017		657,756,434				
Acuerdo 037 9/11/2017		40,000,000				
Acuerdo 038 9/11/2017		1,053,000,000				
Acuerdo 041 26/11/2017		4,451,051,789				
Acuerdo 042 26/11/2017		44,557,967				
Resolución 0267				21,006,076.00	21,006,076.00	
Resolución 570				102,641,817.00	102,641,817.00	
Resolución 587				551,421,350.00	551,421,350.00	
Resolución 0607				83,851,561.00	83,851,561.00	
Acuerdo 014				700,000,000.00	700,000,000.00	
Resolución 0767				45,000,000.00	45,000,000.00	
Resolución 0688				42,809,435.00	42,809,435.00	
Acuerdo 016				120,000,000.00	120,000,000.00	
Resolución 082				6,000,000.00	6,000,000.00	
Resolución 0972				2,310,000,000.00	2,310,000,000.00	
Resolución 1004				3,000,000.00	3,000,000.00	
Resolución 1069				39,959,166.00	39,959,166.00	
Resolución 1162				835,000,000.00	835,000,000.00	
Resolución 1290				2,098,814,035.00	2,098,814,035.00	
Resolución 1382				544,254,071.00	544,254,071.00	
Acuerdo 036				2,057,115,700.00	2,057,115,700.00	
Resolución 1662				947,379.00	947,379.00	
Resolución 1735				658,829,523.00	658,829,523.00	
Resolución 1742				181,478,382	181,478,382	
TOTAL	107,939,070,604	63,021,007,750	1,250,570,468	10,402,128,495.00	10,402,128,495.00	169,709,507,886.00

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

1 0 6 0

Se tomó el valor del presupuesto para la vigencia 2017 y se comparó con el valor total de los compromisos en la misma vigencia, evidenciándolos en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO (F10_ GASTOS /2017)	TOTAL COMPROMISOS 2017	DIFERENCIAS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	88,239,603,695	87,770,219,833	469,383,862
GASTOS SERVICIO DE DEUDA PUBLICA	10,172,993,805	10,172,993,805	-
GASTOS DE INVERSION APROBADOS	34,141,280,995	13,797,557,869	20,343,723,126
FONDOS ROTATORIOS	26,521,901,599	8,481,933,405	18,039,968,194
DEFICIT VIGENCIAS ANTERIORES	-	-	-
RESERVA PRESUPUESTAL	10,633,727,791	8,222,884,725	2,410,843,066
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017	169,709,507,885	128,445,589,637.00	41,263,918,248.00

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017, de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales: para gastos de funcionamiento fueron por un valor de \$87.770.219.833; para gastos de servicio de deuda pública por un valor de \$10.172.993.805; gastos de inversión aprobados por un valor de \$13.797.557.869; de fondos rotatorios por un valor de 8.481.933.405 y una reserva presupuestal por un valor de \$8.222.884.

Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA 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 \$ 17.019.818.940, tal como se muestra en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2017)	% DE DISTRIBUCION DEL GASTO	RECAUDO ACUMULADO /2017
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	87,770,219,833	68%	145,465,408,577
GASTOS SERVICIO DE DEUDA PUBLICA	10,172,993,805	8%	
GASTOS DE INVERSION APROBADOS	13,797,557,869	11%	
FONDOS ROTATORIOS	8,481,933,405	7%	
DEFICIT VIGENCIAS ANTERIORES	-	0%	
RESERVA PRESUPUESTAL	8,222,884,725	6%	
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	128,445,589,637	100%	
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS	17,019,818,940	12%	SUPERAVIT PRESUPUESTAL

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

1060

3.5 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, 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) así:

- FORMULARIO F12 – CDT – Boletín de Almacén, 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 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

CODIGO	Nombre De La Cuenta	Saldo final balance Gral. 31/12/2017- CHIP	Saldo Final Almacén F12	Diferencia
1.6.10	SEMOVIENTES	\$ 123,840,082	\$ 123,536,335	\$ 303,747.00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 636,336,950	\$ 637,234,845	\$ (897,895)
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 937,962,938	\$ 937,342,928	\$ 620,010
1.6.6.0	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$10,598,264,572	\$10,598,264,572	0.00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 2,090,611,540	\$ 2,090,617,279	\$ (5,739)
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 8,990,316,756	\$ 8,990,316,754	\$ 2
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 2,125,331,141	\$ 2,125,331,141	0.00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA Y..	\$ 326,081,872	\$ 326,081,872	0.00
	TOTAL	25,828,745,851	25,828,725,726	\$ 20,125

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

10

Evidenciando que las pólizas cubren toda la vigencia 2017, y además que el valor asegurado por la entidad guarda relación con el valor de la propiedad planta y equipo que aparece contabilizada en el balance general, modelo CGN – "saldos y movimientos " del CHIP de la contaduría general de la nación con corte a 31 de diciembre de 2017.

3.7 FORMATO SIA OBSERVA – CONTRATACION.

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 y la resolución No. 5185 de 2013 emitida por el ministerio de salud y protección social, enuncia los lineamientos para que las empresas sociales del estado adopten el estatuto de contratación que regirá su actividad contractual, teniendo en cuenta lo anterior, la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, suscribió 1217 contratos durante la vigencia 2017 por valor de \$12.968.324.775, de lo cual se puede decir que el 99% de la contratación se concentró en la modalidad especial, y el 1% restante en mínima cuantía.

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR	%
REGIMEN ESPECIAL	1216	\$ 12,865,216,454.00	99%
MINIMA CUANTIA	1	\$ 103,108,321.00	1%
TOTAL	1217	\$ 12,968,324,775.00	100%

De acuerdo a los tipos de contrato se tiene: 737 de contratación ATIPICA, 11 por contratación de COMPRAVENTA, 12 contratos de OBRA, 430 contratos por PRESTACIÓN DE SERVICIOS, 24 por contratación SUMINISTRO y 3 contratos por contratación TIPICA, como se evidencia en la siguiente tabla:

TIPO DE CONTRATO		
DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
ATIPICO	737	\$ 3,483,053,730.00
COMPRAVENTA	11	\$ 1,404,572,880.00
CONTRATO DE OBRA	12	\$ 910,457,577.00
PRESTACION DE SERVICIOS	430	\$ 5,685,245,046.00
SUMINISTRO	24	\$ 1,277,921,612.00
TIPICOS	3	\$ 207,073,930.00
TOTAL	1217	\$ 12,968,324,775.00

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

1060

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 001

A partir de la información analizada se escogió la muestra de los contratos a corte 31 de diciembre de 2017, en la que se pudo determinar que presenta debilidades administrativas al momento de rendir la información, como se evidencia a continuación:

REPORTADO EN EL SECOP 2017		PROCESOS REPORTADOS EN EL SIA OBSERVA 2017		DIFERENCIAS ENCONTRADAS	
CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR TOTAL	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR TOTAL	CANTIDAD DE CONTRATOS	VALOR TOTAL
1288	\$14,661,610,325.00	1217	\$ 12,968,324,775.00	71	\$1,693,285,550.00

De acuerdo a lo reportado; se encuentra diferencia que presuntamente equivalen los 1217 contratos que se reportaron en el Aplicativo "SIA" por parte de La UNIVERSIDAD DEL TOLIMA para la vigencia 2017 y el aplicativo "SECOP" con un reporte total de 1288 contratos, al sumar el total de los contratos rendidos en los dos aplicativos, arroja una diferencia de **71** contratos con un valor de **\$1.693.285.550** no siendo esta información confiable y veraz.

La Contraloría Departamental del Tolima analiza la respuesta dada por la entidad al informe preliminar y concluye que aunque haya vigencias distintas en la contratación porque fueron subidas en el mes siguiente de terminada la vigencia 2017, la Universidad del Tolima no envía evidencias claras por la diferencia de contratos y por el valor dado. Las diferencias en el SECOP y en la plataforma SIA OBSERVA no deben existir porque esto concluye con una falta de organización de la entidad al momento de rendir información en las plataformas respectivas. Tampoco debe haber diferencias en los valores de los contratos. Es por ello que la presente observación se confirma, aunque se elimina la incidencia disciplinaria

3.8 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGOS

El Decreto 1537 de 2001 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: El Estratégico, el de Gestión y el de Evaluación; por lo tanto la Administración del Riesgo ha sido incluida como uno de los componentes del Subsistema de Control Estratégico.

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

1060

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

Para la vigencia 2017 se evidencian las acciones tomadas para disminuir o controlar los riesgos y el estado de las mismas como se muestra a continuación:

Para el año 2017 se evidencia que la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, ha hecho la aplicación del decreto 1537 de 2001 artículo 4. **"ADMINISTRACION DE RIESGOS**. Como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicaran políticas de administración del riesgo. Para tal efecto, la identificación y análisis del riesgo debe ser un proceso permanente e interactivo entre la administración y las oficinas de control interno o quien haga sus veces, evaluando los aspectos tanto internos como externos que pueden llegar a presentar amenaza para la consecución de los objetivos organizacionales, con miras a establecer **acciones efectivas**, representadas en actividades de control, acordadas entre los responsables de las áreas o procesos y las oficinas de control interno e integradas de manera inherente a los procedimientos".

3.9 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

En el proceso de la revisión de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA, para la subcuenta **"27.10.05 LITIGIOS "** se cotejó la información rendida por la Entidad ante la Contraloría Departamental del Tolima (aplicativo SIA) frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) así:

FORMULARIO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS, saldos que se registraron por la UNIVERSIDAD DEL TOLIMA (aplicativo "SIA"), y los registros del Balance General- Modelo CGN 2005 001 "SALDOS Y MOVIMIENTOS" (aplicativo CHIP), a corte 31 de Diciembre de 2017, como se muestra a continuación:

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

1060

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL B.G. 31/12/2017 CHIP	F21 LITIGIOS Y DEMANDAS	DIFERENCIAS
2.7.1005	LITIGIOS	\$ 359,832,405	\$ 4,943,304,598	\$ (4,583,472,193)

La diferencia en la cuenta F21 Litigios y Demandas corresponde a La información reportada que incluye el valor total de las pretensiones establecidas en los procesos en contra de la universidad y el valor que se encuentra registrado en la cuenta 271005 del balance contiene la provisión establecida para los procesos en contra de la universidad, por lo que dicha información no es comparable.

3.10 FORMATO F21 – PLAN DE MEJORAMIENTO.

De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado Plan de Mejoramiento, con corte 31 de diciembre de 2017, el ente educativo departamental expresa el mejoramiento de las 23 auditorías regulares y 1 auditoría de modalidad exprés, sin embargo, la revisión de la evidencia y la efectividad de la acción está supeditada a procedimiento que programe la contraloría.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA SANCIONATORIA No. 02

Se evidencia la inobservancia de la Resolución 254 de 2013 emitida por la contraloría departamental del Tolima y se iniciara proceso sancionatorio por las diferencias e inconsistencia encontradas al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la cuenta anual para la vigencia 2017, en el formato:

- FORMULARIO SIA OBSERVA - CONTRATACIÓN

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

1060

4. CUADRO DE OBSERVACIONES

	Administrativo	Sancionatorio	Fiscal	Disciplinaria	Penal	Pág.
1	x					16
2		x				18
Total	1	1				

5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado a la Universidad Del Tolima de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se concluye, que NO SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2017.

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, La respuesta debe remitirse al correo electrónico: control.fiscal@contraloriatolima.gov.co, dentro de los días y las horas hábiles establecidas por la Contraloría Departamental del Tolima.

Atentamente,



EDILBERTO PAVA CEBALLOS
Contralor Departamental del Tolima

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

1060

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

Elaboró: **NORMA CRISTINA ARAGON**
 Pasante Universitaria

