



INFORME DEFINITIVO RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal


Código: RCF-026

Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

VIGENCIA 2018

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

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Ibagué, Agosto de 2019

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

(IBAGUE)

EDILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

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

LILIANA ANDREA ROJAS VALBUENA : Equipo Auditor - DTCFMA



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

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISION	5
4	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	16
5.	CUADRO DE HALLAZGOS	17

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

DCD. 0453 - 2019- 100

Ibagué, 20 AGO 2019

Instituto Universidad del Tolima
 Remite: EDILBERTO PAVA DEBALLOS - Area 100
 2019-08-21 14:19:58 Folio: 4



11 11 2019 11:11:11
 CDT-RS-2019-C0205831

Doctor
OMAR MEJIA PATIÑO
 Rector
 Universidad del Tolima
 Calle 9 N°1-18 - Tel: 26131118-2615378
 Email: rectoria@ut.edu.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, de la Universidad del Tolima 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 de la Universidad del Tolima vigencia 2018, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02 MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- FORMULARIO F04 MOVIMIENTO INVENTARIO
- FORMULARIO F09 PRESUPUESTO DE INGRESOS
- FORMULARIO F10 PRESUPUESTO DE GASTOS
- FORMULARIO F12 BOLETIN ALMACEN
- FORMULARIO F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- FORMULARIO F14 CONTRATACION
- 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

0453

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.


OBSERVACION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 01

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018 de la Universidad del Tolima, para el rubro "11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" se cotejó la información rendida por la Entidad en la aplicativo SIA, las conciliaciones bancarias y extractos bancarios frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), así:

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL A 31/12/2018- CHIP	Formato F02 - Tesorería 2018	Diferencias
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$2,406,766,597.19	\$20,957,629,167.00	\$18,550,862,569.81
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$3,420,777,649.50	\$37,217,990,259.00	\$33,797,212,609.50
1.1.10.90	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$3,378,763,249.73	\$3,378,763,250.00	\$0.27
1.1.32.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (USO RESTRINGIDO)	\$52,347,443,090.50	50.00	-\$52,347,443,090.50
	TOTAL	\$61,553,750,586.92	\$61,554,382,676.00	\$632,089.08

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL A 31/12/2018- CHIP	Formato F02 - Contabilidad 2018	Diferencias
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$2,406,766,597.19	\$20,957,629,167.00	\$18,550,862,569.81
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$3,420,777,649.50	\$37,217,990,259.00	\$33,797,212,609.50
1.1.10.90	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$3,378,763,249.73	\$3,378,763,250.00	\$0.27
1.1.32.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (USO RESTRINGIDO)	\$52,347,443,090.50	50.00	-\$52,347,443,090.50
	TOTAL	\$61,553,750,586.92	\$61,554,382,676.00	\$632,089.08

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL A 31/12/2018- CHIP	Formato F02 - Extractos bancarios 2018	Diferencias
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	\$2,406,766,597.19	\$20,958,571,834.00	\$18,550,862,569.81
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	\$3,420,777,649.50	\$37,214,735,611.00	\$33,797,212,609.50
1.1.10.90	OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$3,378,763,249.73	\$3,378,763,250.00	\$0.27
1.1.32.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (USO RESTRINGIDO)	\$52,347,443,090.50	50.00	-\$52,347,443,090.50
	TOTAL	\$61,553,750,586.92	\$61,552,070,695.00	-\$1,679,091.92

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

0 4 5 3

Si bien es cierto la Universidad del Tolima presento todas las conciliaciones y extractos bancarios de los valores registrados en el formato F02 del SIA AUDITOR contienen el respectivo nombre de la entidad y firma del funcionario quien lo elaboró como también el proceso de verificación y confrontación entre los saldos de los libros auxiliares y los extractos bancarios de las cuentas corrientes y ahorro a 31 de diciembre de 2018, sin embargo son evidentes las diferencias encontradas en la información reportada por tesorería y contabilidad por un valor total de \$632.089 entre el aplicativo CHIP y el aplicativo SIA AUDITOR.

3.2 FORMATO F04- MOVIMIENTO INVENTARIO

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018 La Universidad del Tolima para el rubro **"15.05 BIENES PRODUCIDOS"** 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) **SIN DIFERENCIAS** como se muestra a continuación:

(S) Código Contable	(C) Denominación	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2018- CHIP	Formato F04 - Contabilidad 2018	DIFERENCIA
1.5.05	BIENES PRODUCIDOS	645720	645720	0.00

3.3 FORMATO F09 – EJECUCION DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2018

El presupuesto de ingresos y gastos de la Universidad Tolima 2018 fue fijado mediante el Acuerdo del Consejo Directivo Acuerdo N°043 del 2017, por valor de **CIENTO SIETE MIL CIENTO SESENTA MILLONES DOSCIENTOS MIL NOVECIENTOS VEINTIOCHO MONEDA CORRIENTE** (\$107,160,200,928.00). El presupuesto de ingresos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición por un valor total de \$75,711,304,335.55 y una reducción por valor de \$1,541,448,078 como se evidencia en la siguiente tabla:



INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal


Código: RCF-026

Versión: 01

0453

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2018				
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
Acuerdo N°001 del 2017 APROBACION	\$ 207.160.200.928.00			
SEGUN ACUERDO 02 DEL 19-01-2018 RECURSOS DE BALANCE INVESTIGACIONES		2.717.226.257.00		
ACUERDO 005 DEL 19-01-2018-ADICION REGALIAS		18.194.451.800.00		
SEGUN ACUERDO 001 DEL 19-01-2018-RECURSOS DE BALANCE RENDIMIENTO CREE		1.990.000.000.00		
ACUERDO 004 DEL 24-01-2018-RECURSOS DE BALANCE 2017		17.896.702.191.45		
RESOLUCION 1795 DEL 2017-RESERVAS PPTALFY 2017		9.621.974.118.00		
SEGUN OFICIO 2-3-002 PROYECTOS REGALIAS EN FUNCION		15.868.705.807.52		
ACUERDO 005 DEL 01-03-2018-CONVENIO IDEA		11.353.922.00		
ACUERDO 006- RETORNOS DE BALANCE CONVENIO 2984 2018 ERASMUS		46.486.704.00		
SEGUN OFICIO 7-1-074- INVESTIGACIONES-REGALIAS		7.252.781.00		
ACUERDO 009 DEL 23-03-2018		4.348.214.146.00		
ACUERDO 008 DEL 23 DE MARZO 2018- RECURSOS DE BALANCE CONVENIO 0166-2017		42.098.245.00		
ACUERDO 014 DEL 04-04-2018-RECURSOS DE BALANCE BAJO CALIMA		78.130.858.42		
ACUERDO 011 DEL 26-04-2018-ESTAMPILLA PRO UNAL		482.277.193.00		
ACUERDO N. 17-A DEL 26-04-2018 RENDIMIENTOS CREE		312.628.346.48		
SEGUN ACUERDO 024 DEL 06-07-2018 IEP ADICION IPC COMBINACION DEL TOLIMA		148.058.203.00		
SEGUN ACUERDO 025 DEL 30-07-2018 EXCEDENTES APORTES-LEY 30 NACION		1.677.518.494.60		
ACUERDO 021 DE 2018-CONVENIO ERASMUS		83.575.966.00		
ACUERDO 027 DEL 08-08-2018 INNOVIS REGALIAS		658.774.116.44		
ACUERDO 028 DE 2018 CONVENIO II CONCURSO INTERNAL DE VIDUA-ALCALDIA DE BAGUE		123.000.000.00		
ACUERDO 029 DEL 08-08-2018-LASREX		12.543.500.00		
ACUERDO 030 DE 2018-RENDIMIENTOS CREE INV-UNAL ART.87-LEY 30		647.601.407.56		
ACUERDO 037 DEL 01-10-2018-VIGENCIAS EXPIRADAS		25.100.000.00		
ACUERDO 035 DEL 01-10-2018-INDENIZACION POLITAS		53.126.704.00		
ACUERDO 0036 DEL 01-10-2018-LOFA		10.000.000.00		
ACUERDO 031 DEL 24-09-2018 EXCEDENTES ANCLIN		25.718.326.00		
ACUERDO 041 DEL 24-10-2018		722.852.088.00		
ACUERDO 040 DEL 24-10-2018		1.475.908.960.00		
ACUERDO 019 DEL 24-10-2018		6.147.872.00		
ACUERDO 018 DEL 24-10-2018		35.790.095.00		
ACUERDO 042 DEL 24-10-2018 CONVENIO 2902		48.900.000.00		
ACUERDO 049 DEL 30-11-2018		2.262.545.452.00		
ACUERDO 047 DEL 30-NOV-2018		17.528.577.00		
ACUERDO 048 DEL 30-NOV-2018		531.875.000.00		
ACUERDO 053 DEL 28-12-2018		211.985.857.00		
ACUERDO 052 DEL 28-12-2018		292.996.267.00		
ACUERDO 056 DEL 27-12-2018 ESTAMPILLA UNAL DEFLACION		603.942.995.08		
ACUERDO 054 DEL 26-12-2018			\$ 1.541.448.078.00	
TOTAL	\$ 107.160.200.928.00	75.711.304.335.55	\$ 1.541.448.078.00	\$ 182.390.057.185.55

La Universidad del Tolima, recaudó el 100%, por valor de \$182,066,939 frente a los ingresos definitivos, como se detalla a continuación:

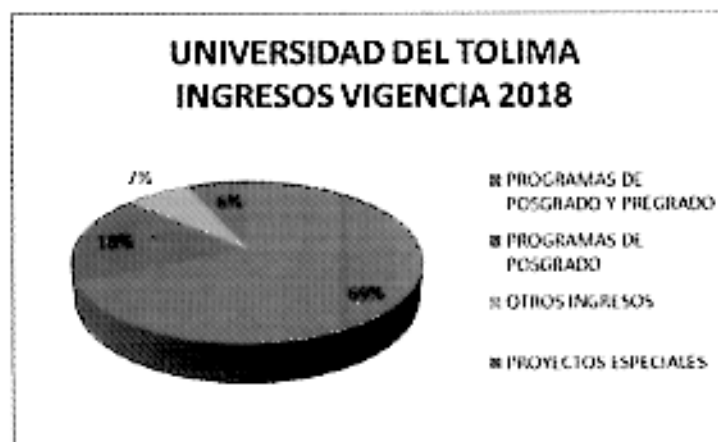
 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01


0 4 5 3

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO (F09_ INGRESOS /2018)	RECAUDO (F09_ INGRESOS /2018)	% DE RECAUDO ALCANZADO
INGRESOS CORRIENTES	\$113,158,344,131	\$111,962,691,577	99%
RENTAS PROPIAS	\$45,453,784,698	\$45,099,626,853	99%
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$67,705,050,433	\$66,863,064,724	99%
INGRESOS NO CORRIENTES	\$68,171,713,055	\$70,104,247,435	103%
RECURSOS DE CAPITAL	\$31,873,349,365	\$31,895,799,361	100%
FONDOS	\$36,298,363,690	\$38,208,448,074	105%
TOTAL	\$181,330,057,186	\$182,066,939,012	100%

Los ingresos para la vigencia 2018 se concentraron principalmente en los ingresos corrientes en el rubro de Venta de servicios de educativos que ascendieron al valor de \$45,099,626,854 (que equivale al 100% del total del recaudo) y de los cuales los ingresos por programas de posgrado y pregrado participó con un recaudo del \$30,920,507,965., que equivale al 69% de los servicios de educativos, le sigue los programas de posgrado por valor de \$8,074,214,394., que equivale al 18%, el 13% restante por valor de \$ 6,104,904,495 lo ocuparon otros ingresos y proyectos especiales como se evidencia en la tabla y grafica siguientes:

INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS VIGENCIA 2018		
DESCRIPCION VENTA DE SERVICIO	VALOR (\$)	% PARTICIPAN
PROGRAMAS DE POSGRADO Y PREGRADO	30920507965	69%
PROGRAMAS DE POSGRADO	8074214394	18%
OTROS INGRESOS	3146335480	7%
PROYECTOS ESPECIALES	2958569015	6%
TOTAL	45099626854	100%



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

0453

3.4 FORMATO F10 – EJECUCION DE GASTOS

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición por un valor total de \$75,711,304,335.55 y una reducción por valor de \$1,541,448,078., de créditos y contracréditos por valor de \$12,525,379,990., como se evidencia en la siguiente tabla:

UNIVERSIDAD DEL TOLEMA ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACIÓN, LIQUIDACIÓN Y MODIFICACIÓN AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2018						
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICIÓN	REDUCCIÓN	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
RESOLUCION N. 001 DEL 2017 APROBACION	\$137,137,137,000.00					
SEGUN ACUERDO 02 DEL 19-01-2018 RECURSOS DE BUDGETO		\$2,727,226,257.00				
SEGUN RESOLUCION 001 DEL 15-01-2018 CONTRAHEMOS RECIBIDA				\$160,000,000.00	\$160,000,000.00	
ACUERDO 2018 19-01-2018 APROBACION DE PLANES		\$10,196,453,800.00				
SEGUN ACUERDO 001 DEL 19-01-2018 RECURSOS DE BUDGETO MODIFICACION		\$1,950,000,000.00				
ACUERDO 001 DEL 14-01-2018 REVISION DEL BALANCE 2017		\$12,296,702,181.20				
RESOLUCION 1795 DE 2017 RESERVA PRESUPUESTAL 2017				\$445,000,000.00	\$445,000,000.00	
SEGUN ACUERDO 2 3-03-2018 PROYECTOS RESERVAS EN EJECUCION		\$15,895,705,907.52				
SEGUN RESOLUCION 100 DEL 11-02-2018				\$2,678,628,205.00	\$2,678,628,205.00	
ACUERDO 005 DEL 01-03-2018 COMUNITARIOS		\$15,915,912.00				
SEGUN RESOLUCION 248-01-01-2018 RENTAS Y RECIBIDOS DE CAPITAL				\$160,700,000.00	\$160,700,000.00	
RESOLUCION 2000011 18-01-2018 CONTRAHEMOS				\$106,858,544.00	\$106,858,544.00	
ACUERDO 006-RECURSOS DE BUDGETO CONVENIO 2018-2018 FINANCIOS		\$40,000,000.00				
RESOLUCION 2 8-01-2018 REVISIONES PRESUPUESTAL		\$7,252,281.00				
ACUERDO 008 DEL 23-01-2018		\$4,568,718,146.00				
ACUERDO 008 DEL 23-01-2018 REVISION DEL BALANCE CONVENIO 006A 2017		\$42,000,000.00				
ACUERDO 010 DEL 23-01-2018 REDISTRIBUCION RECURSOS CREE 2015-2015 2017				\$1,103,298,548.81	\$1,103,298,548.81	
ACUERDO 014 DEL 04-04-2018 RECURSOS DE BALANCE BUDGETARIO		\$78,130,058.42				
RESOLUCION 402 DEL 19-04-2018				\$425,000,000.00	\$425,000,000.00	
ACUERDO 019 DEL 20-04-2018 ES EMERGENCIA		\$482,277,200.00		\$1,500,000,000.00	\$1,500,000,000.00	
ACUERDO N. 07 A DEL 26-04-2018 REVISIONES PRESUPUESTAL		\$152,628,866.00				
CONTRATO 0010 REVISIONES PRESUPUESTAL 191 2018 2018				\$2,154,000,000.00	\$2,154,000,000.00	
SEGUN ACUERDO 004 DEL 04-07-2018 CP REVISIONES GOBERNACION DEL TOLEMA		\$140,000,000.00				
SEGUN RESOLUCION 847 DEL 06-07-2018				\$40,000,000.00	\$40,000,000.00	
SEGUN RESOLUCION 864 DEL 11 DE JULIO DE 2018				\$32,000,000.00	\$32,000,000.00	
RESOLUCION 008 DEL 24-07-2018				\$1,000,000,000.00	\$1,000,000,000.00	
SEGUN ACUERDO 001 DEL 10-07-2018 ACCIDENTES APORTES EN DONACION		\$1,072,508,884.00				
ACUERDO 012 DEL 2018 CONVENIO 005A001		\$8,574,000.00				
ACUERDO 017 DEL 08-08-2018 PROYECTOS FINANCIOS		\$688,745,125.40				
ACUERDO 008 DE 2018 CONVENIO 0 CONCURSO INTERNAL DE VIGENCIA ALCALDIA DE BANGUE		\$12,000,000.00				
ACUERDO 008 DEL 08-08-2018 CONTRAHEMOS		\$12,440,000.00				
RESOLUCION 1392 DEL 04-08-2018				\$240,000,000.00	\$240,000,000.00	
SEGUN RESOLUCION 1342 DEL 08-08-2018				\$42,440,000.00	\$42,440,000.00	
SEGUN RESOLUCION 1265 DEL 14-08-2018 COMUNITARIOS				\$13,363,000.00	\$13,363,000.00	
ACUERDO 011 DEL 24-08-2018 EJECUCION PRESUPUESTAL		\$75,728,000.00				
RESOLUCION 1398 DEL 24-08-2018 TRANSACCION				\$413,911,195.00	\$413,911,195.00	
ACUERDO 003 DEL 2018 REVISIONES PRESUPUESTAL		\$627,071,200.00				
ACUERDO 007 DEL 01-10-2018 VIGENCIA FINANCIOS		\$75,170,000.00				
ACUERDO 003 DEL 01-10-2018 REVISIONES PRESUPUESTAL		\$5,226,704.00				



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-026

Versión: 01


0453

ACUERDO 006 DEL 01 DE 2018, 011A	Suplemental			
ACUERDO 006 DEL 01 DE 2018, 011A			200,402,777.00	200,402,777.00
ACUERDO 004 DEL 24 DE 2018	\$12,852,199.00			
ACUERDO 003 DEL 20 DE 2018	\$1,375,303,042.00			
ACUERDO 001 DEL 26 DE 2018	\$8,120,877.00			
ACUERDO 001 DEL 26 DE 2018	\$38,740,000.00			
ACUERDO 001 DEL 26 DE 2018, CONVENIO 2012	\$40,000,000.00			
ACUERDO 001 DEL 26 DE 2018, CONVENIO 2014			\$1,551,641,905.00	\$1,551,641,905.00
RESOLUCIÓN 0005 DE 2018, INDEVALUACIÓN DE 2018			\$48,800,000.00	\$48,800,000.00
ACUERDO 001 DEL 05 DE 2018	\$1,502,500,000.00			
ACUERDO 001 DEL 05 DE 2018	\$1,152,000,000.00			
ACUERDO 001 DEL 05 DE 2018	\$428,000,000.00			
ACUERDO 001 DEL 05 DE 2018			\$1,727,000,000.00	\$1,727,000,000.00
ACUERDO 001 DEL 05 DE 2018			\$28,000,000.00	\$28,000,000.00
RESOLUCIÓN 0005 DEL 07 DE 2018			\$4,800,000.00	\$4,800,000.00
RESOLUCIÓN 0005 DEL 07 DE 2018			\$4,800,000.00	\$4,800,000.00
ACUERDO 001 DEL 04 DE 2018	\$24,500,000.00			
ACUERDO 001 DEL 04 DE 2018	\$40,000,000.00			
ACUERDO 001 DEL 04 DE 2018, ESTAMPILLA UNAL, CONVENIO 2014	\$60,940,000.00			
ACUERDO 001 DEL 04 DE 2018		\$1,440,000,000.00		
TOTAL	\$107,140,200,000.00	\$75,754,000,000.00	\$12,500,000,000.00	\$12,500,000,000.00

Se tomaron el valor de los compromisos para la vigencia 2018 y se comparó con el valor total de los registros presupuestales suscritos en la misma vigencia encontrando que existe concordancia con el valor de los compromisos, como se evidencia en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2018)	TOTAL VALORES SEGUN REGISTROS PRESUPUESTAL 2018	DIFERENCIAS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	0		
GASTOS PERSONALES	87598940237		
GASTOS GENERALES APROBADOS CONSOLIDADOS	6076458679		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	201200207		
GASTOS DE INVERSION	12380379522		
FONDOS ROTATORIOS	21922078527		
RECURSOS CREE VIGENCIAS ANTERIORES	9242378719		
RECURSOS ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD NACIONAL VIGEN	1868313325		
RECURSOS ESTAMPILLA PRO - UT - VIGENCIAS ANTERIORES	247754999		
RECURSOS DE BALANCE CONVENIOS	366437254		
TOTAL	\$139,994,060,929.00	\$139,994,060,928.00	\$1.00

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2018, de la Universidad del Tolima., se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales respecto a los gastos de funcionamiento así: gastos recursos estampilla pro-UT-Vigencias anteriores del 90% por un valor de \$ 139,994,060,929 y los gastos de personal del 10% por un valor de \$15,482,918,217 cifras con una participación significativa frente a los demás gastos de la vigencia 2018.

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

0 4 5 3


Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos de la Universidad del Tolima 2018, se evidencia que adquirieron los recursos suficientes para el cumplimiento de sus compromisos según los principios presupuestales del Decreto 111 de 1996, tal como se muestra en la siguiente tabla:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS (F10_ GASTOS /2018)	% DE DISTRIBUCION DEL GASTO	RECAUDO ACUMULADO /2018
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			
GASTOS PERSONALES	515.482.918.217.00	10%	
GASTOS GENERALES APROBADOS CONSOLIDADOS	\$185.678.518.00	0%	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$80.000.000.00	0%	
GASTOS DE INVERSION	\$156.212.135.00	0%	
FONDOS ROTATORIOS	\$21.513.073.00	0%	
RECURSOS C/EL VIGENCIAS ANTERIORES	\$0.00	0%	
RECURSOS ESTAMPILLA PRO-UNIVERSIDAD NACION	\$14.976.702.00	0%	
RECURSOS ESTAMPILLA PRO-UT- VIGENCIAS ANTE	\$139.984.066.029.00	90%	
RECURSOS DE BALANCE CONVENIOS	\$0.00	0%	
TOTAL	\$155.915.600.602.00	100%	\$182.066.939.012.00
DIFERENCIA (RECAUDO ACLMULADO - COMPROMISOS	526.151.278.410.00	14%	

3.5 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

OBSERVACION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 02


En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018, para el grupo "16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO" se cotejó la información rendida por la Universidad del Tolima ante el aplicativo SIA frente a la Información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), **Con diferencias**, como se muestra a continuación:

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

0 4 5 3

(C) Código Contable	(C) Detalle	FORMATO F12-CONTABILIDAD	SALDO FINAL BALANCE GRAL, 31/12/2018- CHIP	Diferencias
161003	Semovientes y Otros	101689616	177028096	75339080
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	87213862	87214542	680
163502	Equipos y Máquinas para Medicina	57158712	57158712	0
163503	Mobiliario y Enseres	91904889	91625627	-279262
163504	Máquinas y Equipos para Computad.	265906833	265906831	-2
163505	Equipo y Maq. Para Transporte y sus Accesorios	18220000	18220000	0
163511	Equipo y maquinaria para comedor, cocina, despensa y accesorios	10100712	10100711	-1
163590	Semovientes y Otros	225348746	224728055	-620691
161003	Semovientes y Otros	30080000		-30080000
165501	Equipos y Máquinas para Construcción	481096026	475971016	-5125010
165505	Instrumentos musicales y sus accesorios	135494337	135494337	0
165506	Equipo y Maquinaria para deportes gimnasia	274953017	274953017	0
165508	Equipos Agrícolas	2784912	2784912	0
165511	Herramientas y Accesorios	102156667	102777357	620690
165590	Vestuario, Ropa y Equipo para Dotación	7994820		
166002	Equipos y Máquinas para Laboratorio	17059541760	12053541759	-1
166501	Mobiliario y Enseres	2106953852	2106948112	-5740
166502	Equipos y Máquinas para oficina dibujo y sus acces.	21294599	21294599	0
167001	Equipos y Máquinas de Comunicación	2324353316	2324353316	0
167002	Otros Elementos devolutivos	6990804146	6990804146	0
167502	Equipos y Máquinas para Transporte	2113662353	2113662353	0
167590	llantas y neumáticos	11668788		
168002	Equipos y Máquinas Para Comedor	32949033	32949033	0
168101	Obras de arte		1000000	
171502	Bienes Arqueológicas	580600000	449100000	-137500000
171503	Obras de Arte	229750000	367250000	137500000
196007	Libros de Bibliotecas, Mapotecas y Pla	255884522	255884522	0
191001	Útiles de Escritorio, Dibujo, Etc	6994872		
	total	28923110290	28937301553	14191263

Se encuentran las siguientes inconsistencias entre el formato F12 boletín de almacén y el CHIP consolidador: La cuenta 161003 con denominación semovientes y otros dentro del aplicativo SIA aparece dos veces con diferentes valores \$101,689,616 y \$ 30,080,000 sumados \$101,719,696 valor que se diferencia al registrado en el CHIP consolidador; la cuenta 168101 obras de arte por valor de \$1,000,000 no aparece en el aplicativo SIA al contrario de las cuentas registradas en el aplicativo SIA con código contable 165590, 167590 y 191001 no se observan en el CHIP consolidador lo que evidencia la falta de unidad de criterio y comunicación entre el área de Almacén y Contabilidad, causando incertidumbre sobre la información real rendida.

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

0453

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


Los registros a corte a 31 de Diciembre de 2018, del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES, muestra lo siguiente:

TIPO DE SEGURO	ASURADORA	PERIODO		Nº DE POLIZA	OBSERVACION
		Inicio	Terminó		
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	06/04/2017	06/04/2018	2502101000611	Cubre toda la Vigencia 2018
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL GENERAL	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	5499652	
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL PARA EMPRESAS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	06/04/2017	06/04/2018	2502101000612	
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	5496652	
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL PARA VEHICULOS DE SER	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	06/04/2017	06/04/2018	2511101000600	
RESPONSABILIDAD CIVIL CONTRACTUAL PARA VEHICULOS DE SER	ALLIANZ S.A.	06/04/2018	05/02/2019	22254998	
POLIZA DE SEGURO DE AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	06/04/2017	06/02/2018	101000147	
POLIZA DE SEGURO DE AUTOMOVILES POLIZA COLECTIVA	ALLIANZ S.A.	06/04/2018	05/02/2019	22257995	
INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS	MAPFRE COLOMBIA	06/04/2017	06/04/2018	3601217000049	
INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS INTEGRAL DE NAVEGACIÓN Y/O PAI	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	125396015	
CANCO BARCO	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	3601217000054	
INTENDIO TRADICIONAL MULTIRIESGO	MAPFRE COLOMBIA	06/04/2017	06/04/2018	3601217000048	
RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	1132642	
RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS	MAPFRE COLOMBIA	06/04/2017	06/04/2018	3601217000085	
RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	5499949	
RESPONSABILIDAD CIVIL PROFESIONALES CLINICAS Y HOSPITALES	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	06/04/2017	06/04/2018	2505120202757	
RESPONSABILIDAD CIVIL PROFESIONALES CLINICAS Y HOSPITALES	ALLIANZ S.A.	06/04/2018	05/02/2019	22254799	
POLIZA DE MANEJO	MAPFRE COLOMBIA	06/04/17	05/04/18	3601217000081	
POLIZA DE MANEJO	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	549159	
TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES	MAPFRE COLOMBIA	06/04/17	05/04/18	3601217000099	
TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES	MAPFRE COLOMBIA	06/04/2018	06/04/2019	3601217000095	
SEGURO DE PROTECCIÓN DIGITAL GLOBAL (RIESGO CIBERNETICO)	SURAMERICANA DE SEGUROS S.A.	06/04/2018	06/02/2019	5447902	Fue incluido a partir de la vigencia 2018, desde el 06/04/18 hasta el 06/02/19 según los eventos de riesgos realizados.
VIDA GRUPO	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	06/12/2017	06/04/18	5490002475-0	Cubre toda la Vigencia 2018
VIDA GRUPO	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	06/04/18	06/02/19	22254133	
ACCIDENTES PERSONALES GENERACION POS	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	24/12/2017	06/04/18	112020294320	
POLIZA ACCIDENTES PERSONALES	ALLIANZ SEGUROS DE VIDA S.A.	06/04/18	06/02/19	22264249	

Revisada la información reportada a la Contraloría Departamental del Tolima, la Universidad cumple efectivamente con lo dispuesto en la ley 42 de 1993 artículo 107 a la letra dice: "Los órganos de control fiscal verificaran 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 estas circunstancias lo ameriten".

3.7 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2018

La Universidad del Tolima., suscribió 1431 contratos durante la vigencia 2018 por valor de 17,577,015,873., y se concentró al 100% en la modalidad de contratación régimen especial, y de acuerdo a los tipos de contratos se tiene que: en ordenes de prestación de servicios se contrató por valor de \$8,396,496,486 (del 48% del total de la contratación), contratos de atípicos por valor de \$4,107,007,077 (23%), de suministro por valor de \$2,202,638,473 (13%), de compraventa por valor de \$293,613,341 (2%), de obra por valor de \$2,006,903,378 (11%),

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

0453

de apoyo a la gestión por valor de \$4,524,380 (0%), típicos por valor de \$261,942,438 (1%) y contratos de consultoría por valor de \$303,890,300 (2%). Como se muestra en las tablas y graficas siguientes:



MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Régimen Especial	1431	17577015873	100%

TIPO DE CONTRATO			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
Contrato de Prestación de Servicios	394	58,396,406,486.00	48%
Atípicos	979	54,107,007,077.00	23%
Suministro	38	52,202,638,473.00	13%
Compraventa	4	5793,613,341.00	2%
Contrato de Obra	7	52,006,903,378.00	11%
Apoyo a la Gestión	2	54,524,380.00	0%
Típicos	5	5261,942,438.00	1%
Contrato de Consultoría	2	5303,890,300.00	2%
TOTAL	1431	517,577,015,873.00	100%


En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que correspondiente a la vigencia fiscal de 2018, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP (www.contratos.gov.co link de consultas) para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2018		CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL SECOP 2018		DIFERENCIAS	
N°	VALOR TOTAL	N°	VALOR TOTAL	N°	VALOR
1431	17577015873	1407	29415911553	24	11838895680

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia entre el aplicativo SIA Observatorio y SECOP I que equivale a 24 contratos y un valor de \$11,838,895,680 para la vigencia de 2018; La diferencia radica según lo argumentado en la controversia por la Universidad del Tolima como se observa a continuación:

SECOP I VS SIA OBSERVA	
DIFERENCIAS EN CONTRATOS	\$550.153.895
CONTRATO EMPRESTITO	511.300.000.000
DIFERENCIA EN ORDENES DE COMPRA	5188.741.785
TOTAL	\$11.838.895.680

Es deber de la Universidad seguir haciendo el cargue de la información en las dos plataformas según lo dispuesto en el Decreto 1082 de 2015 en el artículo 2.2.1.1.1.7.1 que dice: *"la entidad Estatal está obligada a publicar en SECOP los Documentos Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los (3) días siguientes a su expedición. La oferta que*

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

0453

debe ser publicada es la del adjudicatario Proceso Contratación. Los documentos de operaciones que se realicen en bolsa de productos no tienen que ser publicados en el SECOP”.

3.8 FORMATO F20 – 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.


OBSERVACION DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 03

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 2018 de la Universidad del Tolima., para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la siguiente información rendida por la Entidad:

De acuerdo a las evidencias suministradas en la respuesta de la controversia la Universidad del Tolima presenta que, de los 14 procesos de gestión, 3 no actualizaron el mapa de riesgos sin embargo **NO** presenta ninguna evidencia de las acciones propuestas para mitigar el riesgo. De acuerdo con la información presentada por la Universidad del Tolima en el informe anual de evaluación en la gestión del riesgo vigencia 2018 manifiesta dentro del documento:

“Revisada la fecha de actualización de los mapas de riesgos por proceso en la página web institucional, al finalizar la vigencia 2018, solo cuatro de ellos, 28% registran fecha dentro de la vigencia 2018 (Gestión del Talento humano, Gestión del desarrollo humano, Gestión del mejoramiento continuo y Gestión de la comunicación); lo que estaría indicando que no se está realizando el debido análisis, revisión y ajuste de los mapas de riesgos por proceso y que siguen vigentes muchas de las observaciones realizadas por la oficina de control de gestión en el punto cuatro del respectivo informe de vigencia 2017”.

De manera que la Universidad del Tolima No estaría cumpliendo con el Decreto 1537 de 2001 artículo 4. *“ADMINISTRACION DE RIESGOS. Como parte integral del fortalecimiento de los*

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

0 4 5 3

*sistemas de control interno en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicarán 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 representar 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 a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2018 de la Universidad del Tolima, para la subcuenta "2.7.01 LITIGIOS Y DEMANDAS" 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 2018 frente a los soportes del estado de las dos procesos arrojando diferencia, como se muestra a continuación:

(5) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2018(Miles) CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	49110948	5130746423	-5061635475


DEMANDANTE	% PROBABILIDAD DE FRACASO	VALOR DEMANDA	PROVISION
PLANETOUR S.A.S	80%	11.383685	9110948
RAMON AGUSTÍN CORTES ACERO	80%	50000000	40000000
TOTAL	80%	61388685	49110948

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 del Tolima y el valor registrado en la cuenta 2.7.01 del balance contiene la provisión establecida de dos procesos de alto riesgo judicial por lo que dicha información no es comparable.

3.10 FORMATO F23- PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo al reporte presentado en el formato F23 denominado plan de mejoramiento, con corte 31 de Diciembre del 2018 el ente educativo departamental expresa el mejoramiento de 2 auditorías tipo express, una con vigencia 2014-2016 y otra con vigencia 2018-2019. Sin embargo, la revisión de la evidencia y la efectividad de la acción está supeditada a procedimiento que programe la Contraloría Departamental del Tolima.

4. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

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

0 4 5 3

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 2018, rendida a través del aplicativo "SIA", **LA CUENTA NO FENECE.**


Que el Artículo 15 de la Ley 42 de 1993, preceptúa: "*Se entiende por CUENTA el informe acompañado de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones ejecutadas por los responsables del erario*", el Artículo 65 de la Ley 42 de 1993 establece que "*las Contralorías Departamentales, Distritales y Municipales, ejercen la vigilancia de la gestión fiscal en su jurisdicción de acuerdo con los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Ley*", y Capítulo V del Título II de la Ley 42 de 1993 reglamenta el régimen de sanciones y faculta a los Contralores para su imposición, cuando haya lugar en el ejercicio de la vigilancia y control de la gestión fiscal de la administración pública o particulares que manejen fondos, bienes o recursos públicos, señalando sus causales y monto de las mismas.

5. CUADRO DE OBSERVACIONES


Observación Administrativa	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1						5
2						11
3						15
TOTAL						

Igualmente se informa que la Universidad del Tolima debe proponer las acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos de elaboración Plan de Mejoramiento que 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 la Calle 11 entre Carreras 2 y 3 de la Ciudad de Ibagué.

Cordial saludo,


EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

Vista Bueno:  ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ

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

Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente

Elaborado por: **LILIANA ANDREA ROJAS VALBUENA**

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 18 de 18