

CIRCULAR N°0047

1010 – 2024

Ibagué, 07 de noviembre de 2024.

PARA: SECRETARIOS, DIRECTORES Y JEFES DE OFICINA. Responsables de la auditoría de financiera y de gestión de la Administración Central del Municipio de Ibagué.

ASUNTO: URGENTE, ELABORACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO - Informe Final Auditoría Financiera y de Gestión Vigencia, 2023.

Conforme a lo mencionado en el asunto y de acuerdo al marco de nuestra competencia y en cumplimiento del rol de relación con entes externos de control, esta oficina se permite dar traslado a cada uno de ustedes, el informe final de la auditoría financiera y de gestión vigencia 2023, con el fin de que el marco de sus competencias y conforme al cuadro de responsabilidad relacionado se proceda a efectuar el plan de mejoramiento estableciendo las acciones preventivas y correctivas para subsanar los hallazgos identificados por el ente de control. Conforme a lo establecido en la resolución 303 de 2022 *“Por medio de la cual se establecen los parámetros y criterios para la elaboración, reporte, seguimiento y evaluación de los planes de mejoramiento que presentan los sujetos de vigilancia y control fiscal de la Contraloría Municipal de Ibagué.”*

Esta información deberá ser remitida al correo institucional de la oficina de control interno controlinterno@ibague.gov.co en formato Excel (archivo editable) **a más tardar el próximo miércoles, 13 de noviembre de 2024 a las 4:30 pm**, con el fin de efectuar la consolidación y remisión al ente de control. Es importante advertir que las acciones preventivas y correctivas establecidas son responsabilidad de los líderes del proceso auditado.

A continuación, relaciono los hallazgos ratificados y los responsables.

	HALLAZGOS	RESPONSABLES
1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 1: Control Interno Contable: Sobrestimación de las cuentas 1635 \$2.174.600 – 1665 \$19.485.700 y 1670 \$18.076.400. vigencia 2023 activos entregados en la Registraduría del Estado Civil y no se realizó el comodato.	RECURSOS FÍSICOS - Almacén
2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 2: Control Interno Contable: sobrestimación de las cuentas 16700101 \$139.200, 16650101 \$1.019.600 Vigencia 2023, de elementos que fueron dados de baja y se registran en saldo de libros.	RECURSOS FÍSICOS - Almacén
3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 3: Gestión Financiera: sobrestimación de la cuenta 164009 instituciones educativas por valor de \$105.873.715.703 al estar en proceso de ejecución teniendo en cuenta que son recursos administrados por el FFIE Alianza BBVA a 31 de diciembre de 2023.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad
4	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 4: Gestión Financiera: Imposibilidad de la cuenta 1605 Terrenos por valor \$197.479.777.513 de la Administración Central del Municipio de Ibagué.	RECURSOS FÍSICOS
5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 5: Control Interno Contable: Sobrestimación en la cuenta 13849003 por valor de \$75.203.253 fiduciaria descuentos financieros.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad y tesorería



6	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 6: Gestión Financiera: Sobrestimación de los Estados Financieros por la causación del Impuesto Predial a bienes de propiedad del Municipio de Ibagué en la Vigencia 2023 por valor de \$235.935.366 del saldo de la cuenta 130507 predial unificado.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad
7	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 7: Control Interno Contable: Debilidades en la aplicación de Saneamiento Contable, en información causada a 31/12/23 en impuesto de Industria y Comercio.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad
8	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 8: Gestión Financiera: Sobrestimación de la cuenta 1385 por valor \$251.479.504 ya que las Direcciones de Rentas y Tesorería no presentaron a Dirección de Contabilidad las prescripciones del Impuesto Predial para realizar el proceso correspondiente de Saneamiento y Registro Contable.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad, Tesorería y Rentas
9	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 9: Gestión Financiera: Imposibilidad de la cuenta 1385 cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$966.015.586.033 teniendo en cuenta las carteras de difícil cobro de industria y comercio e impuesto predial en la vigencia 2023.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad, Tesorería y Rentas
10	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 10: gestión financiera: Imposibilidad en el cálculo del deterioro de la cartera de predial e industria y comercio en la cuenta 1386 deterioro acumulado de las cuentas por cobrar con saldo \$117.257.107.941.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad, Tesorería y Rentas
11	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 11: Control Interno Contable: Debilidades en la Operatividad del Comité de Saneamiento Contable de la Administración Central del Municipio de Ibagué.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad
12	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 12: Control Interno Contable: Subestimación de la cuenta 1710 Bienes de Uso Público en Servicio por valor \$3.085.135.207,50 con los recursos de cesiones entregados en efectivo y administrados por el Banco Inmobiliario Gestora Urbana.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad GESTORA URBANA
13	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 13: Control Interno Contable: Debilidades en el control y seguimiento de las inversiones realizadas con recursos en efectivo de las sesiones administradas por la Gestora Urbana Banco Central Inmobiliario y que a la fecha se encuentran suspendidas	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad GESTORA URBANA
14	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 14: Control Interno Contable: Debilidades en el cumplimiento de envío de información a la dirección de contabilidad por algunas direcciones en la vigencia 2023.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad
15	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 15: Control Interno Contable: Debilidades en la evaluación de control interno contable a 31/12/2023	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad, Tesorería y Rentas



16	Hallazgo Administrativo No 16 Con Incidencia Disciplinaria y Penal: Gestión Presupuestal: Debilidades en el cierre presupuestal y financiero de los recursos del balance de la vigencia 2023 a febrero de 2024, de la Administración Central del Municipio de Ibagué vigencia 2023.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección Tesorería
17	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 17 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PENAL Y FISCAL POR VALOR \$30.506.389.110 - GESTIÓN PRESUPUESTAL: Gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente en el manejo de los desembolsos de los recursos de empréstitos realizados a la Administración Central del Municipio de Ibagué en la vigencia 2023, en los Bancos: Agrario número de cuenta 466013026865 y el Banco Av Villas número de cuenta 403143217.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección Tesorería
18	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 18 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA: GESTIÓN PRESUPUESTAL: irregularidades en el manejo de los recursos del empréstito de manera antieconómica, ineficaz e ineficiente en la conciliación financiera y presupuestal a 31 de diciembre de 2023	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Presupuesto y Tesorería.
19	HALLAZGO ADMINISTRATIVA No 19: Gestión Presupuestal: Pago de mora por retardos en la cancelación de la cuota mensual del empréstito No 725066010359028 del Banco Agrario otorgado a la Administración Central del Municipio de Ibagué.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Tesorería.
20	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 20 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL : GESTIÓN PRESUPUESTAL: Menor valor incorporado y legalizado en los desembolsos de los Empréstitos realizado por las Entidades Bancarias Banco Agrario y AV Villas para a vigencia 2023.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Presupuesto
21	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 21 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA: GESTIÓN PRESUPUESTAL: Deficiencias en el proceso de control interno al evaluar los riesgos de la Secretaria de Hacienda y todas sus direcciones	SECRETARIA DE HACIENDA - Despacho
22	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 22. CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA: GESTIÓN PRESUPUESTAL: Debilidades en la presentación de informes a entidades de control (FUT_TESORERIA_FONDO_SALUD.).	SECRETARIA DE SALUD SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Tesorería. SECRETARIA DE EDUCACION
23	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 23 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA: GESTIÓN PRESUPUESTAL: Debilidades en la presentación de informes a entidades de control (Ejecución de Gastos).	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Presupuesto
24	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 24 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL: GESTIÓN PRESUPUESTAL: Debilidades en la incorporación de	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Tesorería.



Despacho Alcalde
Oficina de Control Interno

	recursos del Impuesto predial Unificado de los meses de enero, febrero, marzo, abril y mayo de 2023 en la ejecución presupuestal de Ingresos de la vigencia 2023.	
25	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 25 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA: GESTIÓN PRESUPUESTAL: por el no cobro del 30% del anticipo del impuesto de industria y comercio en las vigencias 2022 y 2023	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Rentas
26	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 26 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL POR VALOR DE \$12.280.000: GESTIÓN PRESUPUESTAL: Por la no facturación y cobro de la sobretasa Alumbrado Público a los predios urbanizables no urbanizados del Municipio de Ibagué, por parte de la Administración Central.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Rentas
27	HALLAZGO ADMINISTRATIVA No. 27 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA--GESTIÓN CONTRACTUAL: por no rendición de información en la plataforma - SIA OBSERVA.	OFICINA DE CONTRATACIÓN
28	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 28 – GESTIÓN CONTRACTUAL –CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA, por debilidades en la supervisión de los contratos No. 2481 de 2023 en el incumplimiento de las obligaciones contractuales por el contratista.	SECRETARIA DE SALUD (Cto 2481)
29	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 29 GESTIÓN CONTRACTUAL CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL POR VALOR DE \$12.065.000 con relación a los contratos No 032 de 2023 por transgredir la tabla de honorarios establecida en el Decreto No 1000-0041 del 19 de enero de 2023.	SECRETARIA ADMINISTRATIVA
30	HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 30 GESTIÓN CONTRACTUAL con relación al contrato n° 034 de 2023 - falencias en la determinación de códigos UNSPSC en los estudios previos.	SECRETARIA GENERAL OFICINA DE CONTRATACIÓN
31	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 31 – GESTIÓN CONTRACTUAL –CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA - debilidades en la supervisión, en razón a la no publicación en la plataforma SECOP II los contratos: 2914, 2421 y 2945 de 2023.	(2914) SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA (2421) SECRETARIA DE SALUD (2945) SECRETARIA DE EDUCACION
32	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 32 GESTIÓN CONTRACTUAL, CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PENAL Y FISCAL POR VALOR DE \$23.565.759, el objeto contractual y la adición se encuentra duplicidad en beneficio de institución educativa por entrega de mobiliario educativo biblioteca.	SECRETARIA DE EDUCACIÓN OFICINA DE CONTRATACIÓN
33	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 33 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL POR VALOR DE \$48.749.536,86: GESTION CONTRACTUAL: Por actividades que se encuentran cobradas y	SECRETARIA DE GOBIERNO



	pagadas más no ejecutadas en el desarrollo del Contrato de obra No. 3070 del 06 de diciembre de 2023, por valor \$48.749.536.86.	
34	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 34: PLANES Y PROGRAMAS: Por incumplimiento en la Construcción del Mega Capa (Centro de atención y protección animal).	SECRETARIA DE GOBIERNO OFICINA DE CONTRATACIÓN
35	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 35. CONTROL FISCAL INTERNO: La información suministrada por la Administración Central del Municipio de Ibagué – Secretaria de Hacienda respecto a la facturación y pago del impuesto predial unificado vigencia 2023, registrado en el programa REALSIT presentó inconsistencias.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Tesorería y Rentas.
36	HALLAZGO ADMINISTRATIVO NO. 36: CONTROL FISCAL INTERNO: Falta de planeación en la entrega de algunos activos que corresponden a presupuestos participativos que son de años anteriores y que a la fecha está pendiente de entregar 14 computadores portátiles	SECRETARIA DE GOBIERNO
37	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 37: CONTROL FISCAL INTERNO: La Administración Central del Municipio de Ibagué en el SIGAMI, en algunos procesos de apoyo de la Secretaria de Hacienda Vigencia 2023 presenta debilidades en su aplicación.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad, Tesorería, presupuesto y Rentas
38	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 38: CONTROL FISCAL INTERNO: Se observa que la Administración Central del Municipio de Ibagué vigencia 2023, no posee un sistema integrado de información para el manejo de sus recursos.	SECRETARIA DE LAS TIC
39	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 39: CONTROL FISCAL INTERNO: Pago de sanciones y mora en el periodo quinto de la retención en la fuente de la administración central del municipio de Ibagué.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Contabilidad
40	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 40 CON INCIDENCIA FISCAL POR VALOR DE \$11.627.100; CONTROL FISCAL INTERNO: Pago de intereses moratorios por la extemporaneidad en el pago de las planillas SOI en la vigencia 2023 de la Administración Central del Municipio de Ibagué	SECRETARIA ADMINISTRATIVA, SECRETARIA DE EDUCACION - DIRECCION DE TESORERIA
41	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 41 CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL POR VALOR DE \$5.199.196; CONTROL FISCAL INTERNO: Inconsistencia en la liquidación de devolución de impuesto predial unificado de la vigencia 2019 del predio ficha catastral no.01-05-0023-0024-000.	SECRETARIA ADMINISTRATIVA SECRETARIA DE EDUCACION- DIRECCION DE TESORERIA
42	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 42 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA: OTRO ASUNTOS A AUDITAR: Se observa incumplimiento en algunos de los planes de mejoramiento suscritos por la	HACIENDA DESPACHO, SECRETARIA INFRAESTRUCTURA (Cto 2539) SECRETARIA DESARROLLO SOCIAL (Cto 3474)



Despacho Alcalde
Oficina de Control Interno

	Administración Central del Municipio de Ibagué suscritos en la vigencia 2023	
43	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 43: GESTIÓN CONTRACTUAL: Debilidades en publicación en las plataformas SECOP II y SIA OBSERVA del Contrato Interadministrativo 1975 del 2023 suscrito entre la Secretaría de Ambiente y Gestión del Riesgo del Municipio de Ibagué y la entidad adjudicataria Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Ibagué – INFIBAGUE	SECRETARIA DE AMBIENTE Y GESTIÓN DEL RIESGO INFIBAGUE
44	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 44 : CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA - GESTIÓN FISCAL AMBIENTAL: El municipio de Ibagué en el periodo auditado, no realizó conforme a lo normado en el artículo 11 de la Ley 99 de 1993 y sus modificatorios, la inversión de los recursos de un porcentaje no inferior al 1% del total de sus ingresos corrientes para la adquisición o mantenimiento, de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales o para la financiación de los esquemas de pago por servicios ambientales en dichas áreas.	SECRETARIA DE HACIENDA - Dirección de Tesorería y Presupuesto.
45	HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 45 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA: OTROS ASPECTOS A AUDITAR: Debilidades en términos de suficiencia (diligenciamiento total de los formatos y anexos) y calidad (veracidad de la información): en la cuenta rendida en el SIA CONTRALORÍA.	FORMATO 1. Catálogo de Cuentas / Dirección de Contabilidad FORMATO 2, Resumen de Caja Menor / Secretaria de Administrativa FORMATO 3: Cuentas Bancarias / Dirección de Tesorería FORMATO 5A: Propiedad Planta y Equipo Adquisic / Recursos Físicos - Almacén FORMATO 5B: Propiedad Planta y equipo Inventario / Recursos Físicos - Almacén FORMATO 7: Ejecución Presupuestal de Gastos / Presupuesto FORMATO 8: Modificaciones Presupuestales / Presupuesto FORMATO 15: Controversias Judiciales / Oficina de Jurídica FORMATO 16: Gestión Ambiental / Ambiente - Agricultura FORMATO 19A: Relación de Pagos / Tesorería FORMATO 19B: Comportamiento de la Cartera / Dirección de Rentas FORMATO 99: Información del Ordenador del Gasto / Secretaria de Administrativa

Cordialmente,

CARLOS MACHADO LEÓN
Jefe Oficina de Control Interno

Redactor: Linda Cerquera Carvajal – Profesional Universitario

