


GOBERNACION DEL TOLIMA
VIGENCIA 2019

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

1. CARTA DE CONCLUSIONES

DCD 0164

Ibagué, 26 JUN 2020

Doctor
JOSE RICARDO OROZCO VALERO
Gobernador
Departamento del Tolima
Ibagué.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial Financiera a la Gobernación del Tolima vigencia 2019, a través de la evaluación del componente de Control Financiero con sus factores Estados Financieros y Gestión Presupuestal.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima. La responsabilidad de la Contraloría Territorial consiste en producir un Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Departamental del Tolima, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la información contable y presupuestal, y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Departamental del Tolima.

Página 4 | 52

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA


La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

	REGISTRO		
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-023	Versión: 02

0164

26 JUN 2020

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Como resultado de la aplicación de los procedimientos consagrados en los programas de auditoría, así como la aplicación de otras pruebas, plasmados en los papeles de trabajo, se emitió un dictamen con una opinión con **SALVEDADES** sobre la razonabilidad de los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2019.

Con respecto al Control Interno Contable, y teniendo en cuenta las observaciones establecidas, podemos conceptuar que es deficiente e inoperante, que, aunque se tienen implementados controles, estos no son efectivos para evitar que se presenten riesgos de errores en los Estados Financieros.

Ahora bien, La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión presupuestal, es desfavorable, como consecuencia de las inconsistencias presentadas en la información puesta a disposición del Ente de Control, y las verificaciones a los documentos presupuestales.

RESUMEN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de la presente auditoría realizada a la vigencia fiscal 2019 se establecieron catorce (14) Observaciones administrativas, de las cuales una (02) tienen alcance fiscal por un monto de **\$1.951.485.614**, una (01) sancionatoria.

Atentamente,


DIEGO ANDRES GARCIA MURILLO
Contralor Departamental del Tolima


Esperanza Monroy Carrillo
Contralor Auxiliar


Diana Magaly Caro Galindo
Directora Técnica de control fiscal y medio ambiente

Audidores: **José Wilfran Girón Riaño**
Profesional Especializado – Líder
María Del Roció Ospina Sánchez
Auditor Apoyo
Angelica Castellanos Basto
Auditor Apoyo

Página 5152

Aprobado 18 de febrero de 2020 COPIA CONTROLADA

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

Aunado en lo anterior, hace parte integral del Informe Fiscal y Financiero la Auditoria Especial Financiera practicada a la Gobernación del Tolima vigencia 2019 en (52) folios la cual se encuentra publicada en la página web de la Contraloría Departamental www.contraloriatolima.gov.co.

El proceso Auditor presenta dictamen a los estados financieros, resultado a la evaluación del control interno y concepto sobre presupuesto.

DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoria al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados con cierre a diciembre 31 de 2019 de la Gobernación del Tolima, su preparación, revelación y presentación es responsabilidad de la administración del ente auditado, la nuestra consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras reflejadas en los mencionados estados financieros.

El trabajo se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría de general aceptación, así como los procedimientos que para tal fin tiene adoptado el ente de control, las cuales nos permitió tener seguridad razonable que nuestro trabajo se realizó sobre la base de una muestra representativa que nos permite emitir una opinión.

De acuerdo con las observaciones enunciadas anteriormente que por su grado de materialidad no superan el 10% del valor de los activos, la Contraloría Departamental del Tolima **OPINA** que el Estado de Actividad Financiera y el Estado de Resultados terminados en la fecha 31 de diciembre de 2019, **SALVO POR** las observaciones enunciadas en los párrafos anteriores, **Presentan Razonablemente** la situación financiera de la Gobernación del Tolima.

RESULTADO DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con las observaciones establecidas que dieron origen a una opinión con **SALVEDAD** en cuanto a la razonabilidad de los Estados Financieros, podemos conceptuar que el Sistema de Control Interno Contable de la Gobernación del Tolima es inoperante e ineficiente, si bien es cierto se tienen implementados controles, los mismos no son efectivos.

CONCEPTO SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión presupuestal, es desfavorable, como consecuencia de las inconsistencias presentadas en la información puesta a disposición del Ente de Control, y las verificaciones a los documentos presupuestales.

A través del siguiente enlace, podrá acceder al informe definitivo modalidad especial para la Gobernación del Tolima vigencia 2019, publicado en la página Web oficial de la Contraloría Departamental del Tolima.

http://contraloriatolima.gov.co/webcontraloria/documentos/2020/informes/inf_def_especial_gobertol_2019.pdf