

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

## **INFORME FINAL DE AUDITORÍA**

### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACION COMPONENTE AMBIENTAL VIGENCIA 2022 ALCALDIA MUNICIPAL DE ALVARADO - TOLIMA**

**NOVIEMBRE DE 2023**

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**A LA CONTRATACION COMPENENTE AMBIENTAL VIGENCIA 2022**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE ALVARADO**

Contralora Departamental:

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralora Auxiliar(E):

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ

Directora Técnica de Control Fiscal y  
Medio Ambiente:

CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ

Líder Equipo Auditor:

OMAR FERNANDO TORRES LOZANO

Auditor de Apoyo:

JOHN EDISON SANCHEZ GIRALDO

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| CARTA DE CONCLUSIONES.....                                                                                                                                                     | 4   |
| ✓ OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO .....                                                                                                                               | 5   |
| ✓ ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.....                                                                                                                                 | 5   |
| ✓ LIMITACIONES DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO .....                                                                                                                  | 5   |
| 1. RESULTADOS SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1 DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL.....                                                                                | 5   |
| 1.1. ANALISIS DE LA CONTRATACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA MUESTRA AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE ALVARADO– TOLIMA. ....                                                                  | 6   |
| 1.1.1. Muestra de contratación área ambiental con recursos propios, RP. ....                                                                                                   | 8   |
| 1.1.1.1. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN: .....                                                                                                                                     | 9   |
| 2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2 .....                                                                                                                | 11  |
| 2.1. HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 01: Incumplimiento de la inversión ambiental en los términos del artículo 111 Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios. .... | 11  |
| 2.2. RESPUESTA CONTROVERSIA DEL SUJETO AUDITADO.....                                                                                                                           | 14  |
| 2.3. COMENTARIO A LA RESPUESTA CONTROVERSIA DEL AUDITADO .....                                                                                                                 | 14  |
| 3. CUADRO RESUMEN .....                                                                                                                                                        | 155 |
| 4. PLAN DE MEJORAMIENTO.....                                                                                                                                                   | 15  |

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## CARTA DE CONCLUSIONES

DCD-295-2023-100

Ibagué, 27 de noviembre 2023

Doctor  
**HENRY HERRERA VIÑA**  
 Alcalde Municipal  
 Alvarado-Tolima

Respetado Doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2023, adoptado mediante Resolución 763 de 2022, modificada por la Resolución número 157 de 2023, y modificada por la Resolución número 364 de 2023 y el memorando de asignación N°033 del 12 Abril de 2023, la Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoría de cumplimiento a la Alcaldía Municipal de Alvarado en la vigencia 2022.

Este proceso se desarrolla en coherencia con los principios fundamentales de auditoría, la Guía de Auditoría Territorial versión 3.0 adoptada mediante Resolución 760 de 2022; su metodología se ajusta a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>).

Es responsabilidad del sujeto de control el contenido, la calidad y la cantidad de la información suministrada, así como el cumplimiento de las normas aplicables a la institución y el asunto auditado.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado, así como la evaluación del cumplimiento el análisis y los hallazgos se encuentran debidamente documentados y soportados en papeles de trabajo.



<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.

|                                                                                                                                                                                |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>· la contraloría del ciudadano ·</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

### ✓ **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Establecer si en desarrollo de la gestión fiscal la entidad anteriormente relacionada cumplió en materia ambiental con el buen uso, destinación e impacto de los recursos ejecutados durante la vigencia 2022 en los programas de agua potable, sistema de acueducto y alcantarillado, mantenimiento de predios, restauración y adquisición de áreas estratégicas en las microcuencas abastecedoras de agua y pago de servicios ambientales, en cumplimiento de la inversión con recursos del 1% de los ingresos corrientes de libre destinación.

### ✓ **ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

El alcance de la auditoría se define en dos aspectos:

#### **Asunto o materia objeto de evaluación:**

Comprende la evaluación de los temas descrito en el objeto general y objetivos específicos, particularmente en relación con la gestión de los recursos propios que en materia ambiental hayan adelantado las entidades objeto de auditoría.

#### **Periodo sujeto a evaluación:**

La auditoría se utilizará información del sujeto de control, que directamente se relacione con los recursos propios invertidos o destinados atender el componente ambiental y de los recursos naturales de la vigencia 2022.

### ✓ **LIMITACIONES DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Durante el proceso auditor, no se presentaron situaciones relevantes que implicaran significativas demoras o limitaciones para el ejercicio de la función fiscalizadora.

## **1. RESULTADOS SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1 DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL.**

**Tabla 1 : OBJETIVO ESPECIFICO N° 1, AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL**

Evaluar mediante la selección de una muestra representativa de contratos suscritos por los sujetos a auditar, financiados con recursos propios y cuyo objeto se relacione con el tema ambiental, el cumplimiento de las reglas y principios establecidos en la ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, Decreto 1082 de 2015, y demás normas que lo reglamenten o modifiquen.



|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

## 1.1. ANALISIS DE LA CONTRATACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA MUESTRA AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE ALVARADO– TOLIMA.

| <b>Tabla N°2. CONTRATOS AMBIENTALES FINANCIADOS CON LOS RECURSOS PROPIOS DEL MUNICIPIO DE ALVARADO-TOLIMA, VIGENCIA -2022 Y EVALUADOS EN EL PVCF-2023</b> |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                          |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| N°                                                                                                                                                        | CÓDIGO   | OBJETO DE LOS CONTRATO EVALUADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | FUENTE/VALOR             | FUENTE/VALOR |
|                                                                                                                                                           |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RECURSOS PROPIOS RP      | SGP-LI/otros |
| 1                                                                                                                                                         | 039SP    | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REPRESENTACION JUDICIAL Y DEFENSORIA JURIDICA DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL MUNICIPIO DE ALVARADO TOLIMA ANTE LA AUTORIDAD AMBIENTAL CODIGO UNSPSC 80111601 PRODUCTO ASISTENCIA DE OFICINA O ADMINISTRATIVA TEMPORAL.                                                                                                                                                                                                                                       | \$ 24.000.000,00         | \$ -         |
| 2                                                                                                                                                         | 023SP    | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN ADMINISTRADOR DE EMPRESAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE ALVARADOTOLIMA. CODIGO UNSPSC 83101503 PRODUCTO GESTION DE CONTROL DE LA CALIDAD DEL AGUA. CON EL CODIGO DEL PROYECTO BPIN N 2020730260012, EL CUAL SE DENOMINA FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE ALVARADO TOLIMA.                      | \$ 13.200.000,00         | \$ -         |
| 3                                                                                                                                                         | 009-2022 | SUMINISTROS DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE PARA EL MUNICIPIO DE ALVARADO TOLIMA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | \$ 27.200.000,00         | \$ -         |
| 4                                                                                                                                                         | 088AP    | APOYO A LA GESTION PARA EL MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ZONAS VERDES DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE ALVARADOTOLIMA. CODIGO UNSPSC 70111713 PRODUCTO SERVICIOS DE ADMINISTRACION O MANTENIMIENTO DE PARQUES. CON EL CODIGO DEL PROYECTO BPIN N 2021730260017, EL CUAL SE DENOMINA APOYO AL ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO DEL MUNICIPIO DE ALVARADO.                                                                                                                           | \$ 3.900.000,00          | \$ -         |
| 5                                                                                                                                                         | 060SP    | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN INGENIERO QUIMICO PARA BRINDAR ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA EN EL PROCESO DE POTABILIZACION DE AGUA Y CONTROL DE CALIDAD DEL AGUA SUMINISTRADA EN LA RED DE DISTRIBUCION DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE ALVARADO. CODIGO UNSPSC 81101802 PRODUCTO SERVICIOS DE INGENIERIA DE PROCESOS QUIMICOS. CON EL CODIGO DEL PROYECTO BPIN N 202073060012, EL CUAL SE DENOMINA FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE ALVARADO. | \$ 10.350.000,00         | \$ -         |
| 6                                                                                                                                                         | 151AP    | APOYO A LA GESTION PARA EL MANTENIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE PARQUES Y ZONAS VERDES DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE ALVARADOTOLIMA. CODIGO UNSPSC 70111713 PRODUCTO SERVICIOS DE ADMINISTRACION O MANTENIMIENTO DE PARQUES. CON EL CODIGO DEL PROYECTO BPIN N 2021730260017, EL CUAL SE DENOMINA APOYO AL ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO URBANO DEL MUNICIPIO DE ALVARADO.                                                                                                                           | \$ 3.120.000,00          | \$ -         |
| 7                                                                                                                                                         | 114-2022 | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA PARA EL MANTENIMIENTO REPARACION Y REPOSICION DE ALCANTARILLADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | \$ 28.000.000,00         | \$ -         |
| <b>VALOR TOTAL CONTRATOS AMBIENTALES CON RECURSOS PROPIOS</b>                                                                                             |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>\$ 109.770.000,00</b> | <b>\$ -</b>  |

La comisión de auditoría, para el análisis del gasto e inversión ambiental del Municipio de Alvarado-Tolima en la vigencia 2022, tomó los procesos contractuales registrados en la plataforma SIA OBSERVA y SECOP, que fueron financiados con los recursos propios originados en cumplimiento del artículo 111 Ley 99 de 1993. Tabla N°2.



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.

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

El Municipio de Alvarado –Tolima durante la vigencia 2022, registró en la plataforma SIA OBSERVA un total de 398 procesos contractuales por un valor de \$15.074.081.407, de los cuales 141 contratos se ejecutaron con recursos propios municipales, por valor de por valor de \$14.855.613.214; sobre esta base la comisión de auditoría clasificó los contratos directamente relacionados con el área ambiental y de los recursos Naturales con fundamento en el objeto y las actividades; esta evaluación permitió observar algunos aspectos relevantes de la gestión adelantada durante la vigencia 2022:

1.1.1. El Municipio de Alvarado durante la vigencia 2022, ejecutó con **recursos propios RPM**, siete (7) contratos en el área ambiental, por valor de **\$109.770.000**.

1.1.2.El Municipio de Alvarado en plataforma SIA OBSERVA no evidencia que haya ejecutado contratos durante la vigencia 2022, en las opciones de destinación gestadas desde la aplicación del art 111 Ley 99 de 1993 y Decretos reglamentarios ; en este caso con cargo al saldo acumulado aproximadamente de \$55.990.419 cincuenta y cinco millones novecientos noventa mil cuatrocientos diecinueve pesos , correspondiente al 1% de Ingresos corrientes de libre destinación ICLD de recursos propios, que la administración municipal ha venido consignando en su cuenta de ahorros Banco Agrario N°06605001190-1 con el fin de individualizar estos recursos propios.

1.1.3. Analizado los objetos contractuales citados en la tabla 2, y confrontados con los subsectores predeterminados de las tablas N°3 y 4 anexas, denotan que el ejercicio de planeación y priorización de la inversión, llevo a tener cobertura centrada en los subsectores ambientales y de los RN señalados en las tablas por obligación que normatividad como de obligatoria atención por los entes territoriales. Tablas N°3 y 4.

| TABLA 3. INVERSIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES CON RECURSOS PROPIOS , MPIO DE ALVARADO .V-2022 |                                                                  |                        |                        |                          |                            |                                      |                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| SUBSECTORES                                                                                              | 1.Control Erosión                                                | 2.Viveros, Biofabricas | 3.Podas y Zonas Verdes | 4.Adquisición de Predios | 5.Mantenimiento de Predios | 6.Pago de servicios Ambientales ,PSA | 7.CAV. Centros atención fauna silvestre |
| RECURSOS PROPIOS (RP)                                                                                    | \$                                                               | \$                     | X                      | \$                       | \$                         | \$                                   | \$                                      |
| MIXTOS:RP+SGP-LI                                                                                         | \$ -                                                             | \$ -                   | \$ -                   | \$ -                     | \$ -                       | \$ -                                 | 0                                       |
| TOTAL INVERSIÓN                                                                                          | \$                                                               | \$                     | \$                     | \$                       | \$                         | \$                                   | \$                                      |
| FUENTE SOPORTE                                                                                           | SIA OBSERVA Y SECOP , RENDICIÓN DE LA CUENTA AMBIENTAL RCA-2023. |                        |                        |                          |                            |                                      |                                         |

*10/*

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

| TABLA 4. INVERSIÓN AMBIENTAL CON RECURSOS PROPIOS , MUNICIPIO DE ALVARADO .V-2022. / PVCF-2023 |                                                                  |                    |                        |              |                       |                         |              |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|--------------|-----------------------|-------------------------|--------------|-------------------|
| SECTOR<br>MUNICIPIOS                                                                           | 8.Gestión del Riesgo                                             | 9.Residuos solidos | 10.Educación Ambiental | 11. Bomberos | 12.Control de Erosión | 13.Equipos herramientas | 14.Acueducto | 15.Alcantarillado |
| RECURSOS PROPIOS                                                                               | \$ -                                                             | \$ -               | \$ -                   | \$ -         | \$ -                  | \$ -                    | X            | X                 |
| TOTAL INVERSIÓN                                                                                | \$                                                               | \$                 | \$                     | \$           | \$                    | \$ -                    | \$           |                   |
| FUENTE SOPORTE                                                                                 | SIA OBSERVA Y SECOP , RENDICIÓN DE LA CUENTA AMBIENTAL RCA-2023. |                    |                        |              |                       |                         |              |                   |

### 1.1.1. Muestra de contratación área ambiental con recursos propios, RP.

| Tabla N°5. MUESTRA CONTRATOS AMBIENTALES FINANCIADOS CON LOS RECURSOS PROPIOS DEL MUNICIPIO DE ALVARADO-TOLIMA, VIGENCIA -2022 Y EVALUADOS EN EL PVCF-2023 |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                         |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------|
| N°                                                                                                                                                         | CÓD   | OBJETO DE LOS CONTRATO EVALUADOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | FUENTE/VALOR            | FUENTE/VALOR |
|                                                                                                                                                            |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | RECURSOS PROPIOS RP     | SGP-LI/otros |
| 1                                                                                                                                                          | 039SP | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REPRESENTACION JUDICIAL Y DEFENSORIA JURIDICA DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL MUNICIPIO DE ALVARADO TOLIMA ANTE LA AUTORIDAD AMBIENTAL CODIGO UNSPSC 80111601 PRODUCTO ASISTENCIA DE OFICINA O ADMINISTRATIVA TEMPORAL.                                                                                                                                                                                                                                       | \$ 24.000.000,00        | \$ -         |
| 2                                                                                                                                                          | 023SP | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN ADMINISTRADOR DE EMPRESAS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EN EL MUNICIPIO DE ALVARADOTOLIMA. CODIGO UNSPSC 83101503 PRODUCTO GESTION DE CONTROL DE LA CALIDAD DEL AGUA. CON EL CODIGO DEL PROYECTO BPIN N 2020730260012, EL CUAL SE DENOMINA FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE ALVARADO TOLIMA.                      | \$ 13.200.000,00        | \$ -         |
| 3                                                                                                                                                          | 9     | SUMINISTROS DE INSUMOS QUIMICOS PARA LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE PARA EL MUNICIPIO DE ALVARADO TOLIMA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | \$ 27.200.000,00        | \$ -         |
| 4                                                                                                                                                          | 060SP | PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN INGENIERO QUIMICO PARA BRINDAR ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA EN EL PROCESO DE POTABILIZACION DE AGUA Y CONTROL DE CALIDAD DEL AGUA SUMINISTRADA EN LA RED DE DISTRIBUCION DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE ALVARADO. CODIGO UNSPSC 81101802 PRODUCTO SERVICIOS DE INGENIERIA DE PROCESOS QUIMICOS. CON EL CODIGO DEL PROYECTO BPIN N 202073060012, EL CUAL SE DENOMINA FORTALECIMIENTO DE LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE ALVARADO. | \$ 10.350.000,00        | \$ -         |
| 5                                                                                                                                                          | 114-  | SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA PARA EL MANTENIMIENTO REPARACION Y REPOSICION DE ALCANTARILLADO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | \$ 28.000.000,00        | \$ -         |
|                                                                                                                                                            |       | <b>TOTAL RECURSOS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>\$102.750.000,00</b> | <b>\$ -</b>  |
|                                                                                                                                                            |       | <b>TOTAL MUESTRA DE RECURSOS AMBIENTALES AUDITAR</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>102.750.000,00</b>   | <b>\$</b>    |

Para el efecto, la comisión de auditoría analizó la contratación ambiental ejecutada por valor total de **\$109.770.000,00** (tabla N° 2) con recursos Propios (RP) durante la vigencia 2022, como resultado del proceso metodológico se priorizó y conformó la **muestra contratos ambientales** con cinco (5) contratos por **\$102.750.000**, por su



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.

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

coherencia con el alcance y objetivos de la auditoría de cumplimiento ambiental. Observar la Tabla N°5 anexa.

#### 1.1.1.1. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN:

La comisión de auditoría integró al proceso de evaluación los actos e información correspondiente a las etapas precontractual, contractual y pos contractual, como también los informes del contratista, supervisor, certificados de ejecución presupuestal (Disponibilidad DP y registró presupuestal RP), pago de seguridad social y parafiscales, acta de inicio, autorización de pagos y egresos, aplicación del estatuto de rentas, liquidación e insumo entregado y beneficiarios de la gestión e inversión ambiental y de los recursos naturales .

**1. CONTRATO N° 039-2022.** Prestación de servicios profesionales para la representación judicial y defensoría jurídica de procesos administrativos del Municipio de Alvarado-Tolima ante la autoridad ambiental.

**Resultado evaluación:** Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto y las actividades convenidas en el contrato, **no presenta inobservancias**, como lo hace constar el supervisor en los oficios firmados los días.

|                                  |          |
|----------------------------------|----------|
| CONSTANCIA SUPERVISOR 01 PAG 66  | 25-03-22 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 02 PAG 77  | 23-04-22 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 03 PAG 88  | 20-05-22 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 04 PAG 100 | 24-06-22 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 05 PAG 110 | 26-07-22 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 06 PAG 120 | 10-09-22 |

Donde cita que el contratista *"cumplió a satisfacción con las actividades asignadas en el contrato de la referencia"*.

**CONTRATO N° 023-2022.** Prestación de servicios profesionales de un administrador de empresas para el fortalecimiento de los procesos administrativos y operativos de la planta de tratamiento de acueducto y alcantarillado en el Municipio de Alvarado - Tolima.

**Resultado evaluación:** Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto y las actividades convenidas en el

*Handwritten signature*

|                                                                                                                                                                         |                                                                                                  |                             |                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br>· la contraloría del ciudadano · | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                         | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

contrato, **no presenta inobservancias**, como lo hace constar el supervisor en los oficios firmados los días.

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| CONSTANCIA DE SUPERVISOR 001 PAG 76 | 18-02-22 |
| CONTANCIA DE SUPERVISOR 002 PAG 89  | 17-03-22 |
| CONTANCIA DE SUPERVISOR 003 PAG 102 | 19-04-22 |
| CONTANCIA DE SUPERVISOR 004 PAG 117 | 17-05-22 |
| CONTANCIA DE SUPERVISOR 005 PAG 130 | 17-06-22 |
| CONTANCIA DE SUPERVISOR 006 PAG 143 | 17-07-22 |

Donde cita que el contratista *"cumplió a satisfacción con las actividades asignadas en el contrato de la referencia"*.

**CONTRATO N° 9-2022.** Suministros de insumos químicos para la planta de tratamiento de agua potable para el Municipio de Alvarado- Tolima

**Resultado evaluación:** Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto y los insumos detallados en el contrato, no presenta inobservancias, como lo certificó el supervisor el oficio firmado el día 17 marzo de 2022, donde cita que el contratista *"cumplió cabalmente con las obligaciones y compromisos pactados en el contrato"*, el mismo presenta entrada de almacén FC1-2022000004 de fecha 26 de febrero de 2022.

**CONTRATO N°060-2022.** Prestación de servicios profesionales de un ingeniero químico para brindar asesoría y asistencia técnica en el proceso de potabilización de agua y control de calidad del agua suministrada en la red de distribución del casco urbano del Municipio de Alvarado.

**Resultado evaluación:** Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto y las actividades convenidas en el contrato, **no presenta inobservancias**, como lo hace constar el supervisor en los oficios firmados los días.

|                         |          |         |
|-------------------------|----------|---------|
| CONSTANCIA SUPERVISOR 1 | 14-09-22 | PAG 88  |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 2 | 14-10-22 | PAG 105 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 3 | 18-11-22 | PAG 122 |
| ADICION Y PRORROGA N° 1 | 05-11-22 | PAG 139 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 4 | 09-12-22 | PAG 151 |
| CONSTANCIA SUPERVISOR 5 | 13-12-22 | PAG 169 |

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

Donde cita que el contratista *"cumplió a satisfacción con las actividades asignadas en el contrato de la referencia"*.

**CONTRATO N°114-2022.** Suministro de elementos de ferretería para el mantenimiento reparación y reposición de alcantarillado.

**Resultado evaluación:** Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto y los insumos detallados en el contrato, no presenta inobservancias, como lo certificó el supervisor el oficio firmado el día 15 diciembre de 2022, donde cita que el contratista *"cumplió cabalmente con las obligaciones y compromisos pactados en el contrato"*, el mismo presenta entrada de almacén FC1-2022000071 de fecha 26 de noviembre de 2022.

## 2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Tabla N° 6. OBJETIVO ESPECIFICO 2 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL</b><br>Verificar el cumplimiento y aplicación del artículo 111 de la ley 99 de 1993, ley 1450 de 2011, decreto 0953 de 2013 y la resolución 1781 de 2014, así como la normatividad en materia ambiental con respecto a la inversión en adquisición de predios, mantenimiento de predios y pago de servicios ambientales. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**2.1. HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 01:** Incumplimiento de la inversión ambiental en los términos del artículo 111 Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios.

### Fuente y Criterio de auditoría

- Ley 99 de 1993, artículo 111
- Decreto 0953 de 2013, artículos 6, 7, 11, 12, 13 y 14 y Decreto 870 de 2017, todo
- Decreto 1007 de 2018, modifica el Capítulo 8 del Título 9 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto único 1076 de 2015, artículo
- Rendición de cuenta ambiental RCA vigencias 2020 -2023.

### Condición

La administración del Municipio de Alvarado-Tolima, en gran medida aplicó el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, al identificar, priorizar, la destinación de los recursos en la adquisición de un predio para la conservación o recuperar las áreas,

*[Firma]*

|                                                                                                                                                                            |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>la contraloría del ciudadano</i> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                            | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

predios de importancia para el sistema de acueducto municipal; pese a lo anterior, aun al 31 de diciembre de 2022, la gestión no garantizó la inversión oportuna y efectiva de los recursos del 1% ICLD, bien sea solo o en articulación entre las entidades territoriales y autoridad ambiental con ese mismo fin.

A lo antes sustentado, se observó que los jefes de proceso (MIPG) y control interno (MECI) no identificaron, documentaron los factores internos y externos institucionales, que al diciembre 31 de 2022 no permitieron ejecutar la totalidad del recurso del 1% ICLD en la vigencia 2022.

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL, PLAN DE VIGILANCIA CONTROL FISCAL PVCF-2023**

| Tabla N° 7 .RECURSOS 1 % ARTICULO 111 LEY 99 / 1993,MUNICIPIO DE ALVARADO -TOLIMA                     |                                      |                                        |                                      |                                            |                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|
| VIGENCIA /AÑO                                                                                         | 2019                                 | 2020                                   | SALDO AL 31 DIC DE 2021              | SALDO AL 31 DIC DE 2022                    | SALDO A JUN 14 de 2023 (Estimado )    |
| (1).ICLD recursos propios                                                                             | \$ 4.490.913.198,00                  | \$ 4.226.000.000,00                    | \$ 4.647.260.903,00                  | \$ 5.599.041.994,00                        | \$5.599.041.994,00                    |
| 1.1.Recursos propios 1% de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD Por vigencia             | \$ 44.909.131,98                     | \$ 42.260.000,00                       | \$ 46.472.609,03                     | \$ 55.990.419,94                           | \$ 55.990.419,94                      |
| (2).VALOR 1 % CONSIGNADO EN LA CA N° 06605001190-1 BANAGRARIO                                         |                                      | \$ 42.260.000,0000                     | \$ 46.472.609,03                     |                                            |                                       |
| (3).VALORES NO CONSIGNADOS EN LA CA N° 06605001190-1 BANAGRARIO, DURANTE LA VIGENCIA 2022             |                                      |                                        |                                      | \$ 55.990.419,94                           | No ha Consignado el 1 % ICLD, V- 2023 |
| (4).SALDO TOTAL del 1 % de los ICLD en la CA N° 06605001190-1 BANAGRARIO Mpio Alvarado,por vigencia . | \$ 1.545.140,00                      | \$ 45.645.664,26                       | \$ 111.116.949,09                    | \$ 111.525.777,09                          | \$ 112.502.135,00                     |
|                                                                                                       | Extracto Nov 27 de 2019 ,BANAGRARIO. | Certificado mayo 25 de 2020 BANAGRARIO | Extracto dic 31 de 2021 ,BANAGRARIO. | Certificado Extracto Jun 2023 ,BANAGRARIO. |                                       |
| (5).NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD                                  |                                      |                                        | \$ 25.200.000,00                     |                                            |                                       |
|                                                                                                       |                                      |                                        | \$ 21.946.191,00                     |                                            |                                       |
|                                                                                                       |                                      |                                        | 1.Contrato 010/ 077 2021             |                                            |                                       |
| (6).SALDO TOTAL SIN EJECUTAR N° SALDO N° 06605001190-1BANAGRARIO + ICLD                               |                                      | \$ 45.645.664,26                       | \$ 92.118.273,29                     | \$ 167.516.197,03                          | \$ 223.506.616,97                     |

Los responsables de la Administración del Municipio de Alvarado-Tolima, debería haber individualizado y consignado al 31 de diciembre de 2022 en la cuenta bancaria dispuesta para el efecto **\$167.566.197**, valor calculado por la comisión de auditoría en aplicación de los criterios de evaluación antes citados; es importante notar, que se evidenció que el sujeto de control ya tenía consignados al 31 diciembre de 2022 **\$111.525.777** en la cuenta del BANCOAGRARIO N° 06605001190-1, a este saldo se le debe sumar el 1% de los ICLD de la vigencia 2023, para un saldo estimado de **\$223.506.616** doscientos veintitrés millones quinientos seis mil seiscientos dieciséis pesos. Tabla N°7.

*[Firma]*

|                                                                                                                                                                                      |                                                                                                  |                             |                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                                |
|                                                                                                                                                                                      | <b>ESTRUCTURA INFORME<br/>DE AUDITORÍA</b>                                                       | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>06-03-2023</b> |

## Causa

1. Las deficiencias en el proceso de monitoreo y control interno fiscal y el proceso de análisis del riesgo específico sobre la ejecución de los recursos propios del 1% ICLD en las cantidades detalladas en la tabla N°7, influyen en el cumplimiento de la custodia y administración de los predios adquiridos, la adquisición, el Mantenimiento de los predios y el Pago de servicios ambientales PSA.

2. La no identificación, delimitación y priorización previamente de las áreas de importancia estratégica por parte de la autoridad ambiental CORTOLIMA en los términos de lo normado en el Decreto 0953-2013, retarda la gestión ambiental de la administración municipal, cuando de adquirir predios, más cuando este proceso demanda más tiempo y recursos que los de una vigencia.

3. La no actualización y uso de los instrumentos de planificación, como el POMCA, el Esquemas de Ordenación Municipal EOT, el planes de manejo ambiental de microcuencas, planes de manejo ambiental de acuíferos u otro instrumento específico como el Plan de establecimiento y manejo forestal, ambiental PEMFA, el acotamiento de la ronda hídrica (Decreto 2245 de 2017), afectan la autonomía y la capacidad de selección de los áreas estratégicas, conocimiento del estado actual natural, potencial y en conflicto de los predios del municipio para efectiva la administración y custodia (art 13 Decreto 0953-2013) para la conservación, restauración o mantenimiento en todo su contexto de los predios adquiridos. Art 4 Decreto 0953/2013.

4. Bajos ICLD (1%) por vigencia, la poca oferta y altos precios de los predios que llenan los requisitos normados, no permite ampliar las áreas para la conservación de los ecosistemas de importancia ecológica de las zonas de recarga y regulación hídrica de la microcuenca abastecedora de agua para los acueductos.

## Efecto

1. El incumplimiento de las metas de adquisición de predios o ampliación de áreas protegidas y conservación, manejo, protección, administración y custodia de los predios localizados en microcuencas abastecedoras de agua para el sistema de acueducto.

2. Se afecta la capacidad de articulación de recursos propios del 1% ICLD, 1% de las regalías SGP-LI y SGP-AE en el caso de los 14 municipios del Tolima ribereños al río

*JG/*

|                                                                                   |                                                                                                  |                             |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
|  | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                   | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

Magdalena, en la adquisición, mantenimiento de predios o pago de servicios ambientales PSA.

3. Deficiencias en el horizonte de la planeación, la programación y ejecución anual de los recursos derivados del 1% de los ICLD, e incertidumbre por la no continuidad de la inversión en las acciones generadoras de sostenibilidad en las áreas y predios en proceso de conservación, restauración.

4. Afectación a la capacidad de gestión ambiental, administración y custodia para brindar condiciones de sostenibilidad a las áreas o predios adquiridos en conservación o en restauración, localizados en la microcuenca abastecedora de agua para la comunidad urbana y rural.

## 2.2. RESPUESTA CONTROVERSIA DEL SUJETO AUDITADO

El sujeto de control no presento respuesta de controversia.

## 2.3. COMENTARIO A LA RESPUESTA CONTROVERSIA DEL AUDITADO

1. Con fundamento en la información o soportes cronológicamente acopiados por el ente de control, los criterios auditoría y la respuesta de controversia, se determinó que la administración Municipal al 31 diciembre de Vigencia-2022, no dio Cumplimiento, ni aplicación al artículo 111 de la Ley 99 de 1993, luego no destinó los recursos o saldo acumulados del periodo 2020 a 2022 (artículo 12,13 del Decreto 0953-2013) en una de las opciones de inversión normadas, aun así hay evidencias de la gestión ambiental, financiera y contable desarrollada por la administración Municipal en la vigencia 2023, para individualizar, planear, programar, ejecutar los (ICLD) acumulados de manera que se genere mayor impacto y sostenibilidad en la inversión ambiental en el marco sus competencias y la nueva normatividad, entre ellas la Ley 2320 de agosto de 2023. En consecuencia se procedió a **configura la observación en hallazgo administrativo, con el fin de ser sometida a la estructuración de un plan de mejoramiento.**

*JGV*

|                                                                                                                                                                                        |                                                                                                  |                             |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><small>· la contraloría del ciudadano ·</small> | <b>DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                             |                                        |
|                                                                                                                                                                                        | <b>ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b>                                                           | <b>CODIGO: F93-PM-CF-03</b> | <b>FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</b> |

### 3. CUADRO RESUMEN

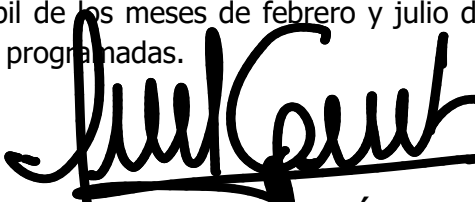
| Tabla N° 8 . HALLAZGO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL 1% DE LOS ICLD DEL MUNICIPIO DE ALVARADO -TOLIMA . PVCF-2023 |                         |                     |               |        |       |               |       |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------|--------|-------|---------------|-------|------|
| No.                                                                                                                                | Incidencia Del Hallazgo |                     |               |        |       |               |       |      |
|                                                                                                                                    | Administrativa          | Beneficio Auditoría | Sancionatorio | Fiscal | Valor | Disciplinario | Penal | Pág. |
| 1                                                                                                                                  | X                       |                     |               |        |       |               |       | 11   |
| <b>Total</b>                                                                                                                       | <b>1</b>                |                     |               |        |       |               |       |      |

### 4. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como resultado del proceso auditor y con el fin de programar la fase de seguimiento, el sujeto de control deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, con acciones preventivas o correctivas que a juicio de la administración, permiten subsanar las deficiencias identificadas que dieron origen al hallazgo que se comunica en el presente informe; acto seguido y de conformidad con lo previsto en la Resolución 762 de 2022, el sujeto de control cuenta con quince (15) días hábiles improrrogables, contados a partir del día siguiente al recibo de este informe, para remitir el plan de mejoramiento en el formato que para tal efecto se envía adjunto, al correo institucional: [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co)

Así mismo una vez registrado, la entidad deberá presentar los informes de avance de su ejecución, el último día hábil de los meses de febrero y julio de cada año, hasta la total terminación de las acciones programadas.

Cordialmente,

  
**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
Contralora Departamental del Tolima

**V.B. CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ**   
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

  
**LUZ ANDREA CASTRO CÁRDENAS**  
Revisó: abogada contratista