

|  |  |                              |
|--|--|------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE    PROCESO:</b><br><b>CONTROL FISCAL-CF</b>    |                              |
|  | <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> |

## INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2023 MUNICIPIO DE SUAREZ

**DICIEMBRE 2024**



|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

**INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA  
VIGENCIA 2023  
MUNICIPIO DE SUAREZ**

Contralora Departamental:

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralor Auxiliar:

JAIRO ESTEBAN ROBAYO VALBUENA

Director Técnico de Control Fiscal y  
Medio Ambiente:

JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ

Auditor:

MARIA AIDA FAJARDO REYES

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <p align="center"><b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br/><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b></p>      |  |  |
|   | <p align="center"><b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b></p> | <p align="center"><b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b></p> | <p align="center"><b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b></p> |

DCD- 329

Ibagué, Diciembre 27 de 2024

Doctora  
**CONSUELO AVILES ALDANA**  
Alcaldesa  
Municipio de Suarez

Con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal (PVCFT) de la vigencia 2024, la Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoría de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta conforme a la Resolución 040 del 30 de enero de 2024, al **MUNICIPIO DE SUAREZ**, correspondiente a la vigencia 2023.

### 1. OBJETIVO

Establecer el cumplimiento de los requisitos y formalidades previstas en la Resolución N° 040 del 30 de enero de 2024 para la rendición de la cuenta a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, así como, evaluar la coherencia de la información reportada con los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por los responsables del erario en el periodo objeto de estudio, con el fin de emitir pronunciamiento respecto del fenecimiento.

### 2. FUENTES DE CRITERIO

- Constitución Política de Colombia, artículos 267, 268 y 272
- Decreto 403 de 2020, por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y fortalecimiento del control fiscal.
- Decreto 111 de 1996.
- Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias y complementarias, emitidas por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 040 de 2024, por la cual se reglamenta el sistema electrónico de rendición de cuentas y los métodos y la forma de rendición de cuenta por parte de cada uno de los sujetos de control.

### 3. ALCANCE

La auditoría de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta comprende la información presentada por el Municipio de Suarez a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, así como la reportada en las diferentes plataformas electrónicas como CHIP CGN y CUIPO, correspondiente al periodo de gestión 2023, teniendo como marco normativo lo dispuesto en la Resolución 040 de 2024 y como marco metodológico la Guía



|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

de Auditoría en el marco de las normas ISSAI y el procedimiento establecido para la realización de auditoría de cumplimiento a la rendición y revisión de la cuenta, en el cual se establecieron los criterios de evaluación de los factores de Oportunidad, Suficiencia y Calidad, de conformidad con los siguientes parámetros:

| <b>Fase</b>  | <b>Factor</b>  | <b>Ponderación</b> |
|--------------|--|--------------------|
| 1. Rendición | <b>Oportunidad:</b> Cumplimiento de las fechas de presentación   | 0,10               |
|              | <b>Suficiencia:</b> Diligenciamiento total formatos y anexos   | 0,30               |
| 2. Revisión  | <b>Calidad:</b> Veracidad de los registros reportados en los formatos en relación con los documentos soportes y otras fuentes externas de información. | 0,60               |

#### **4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

##### **4.1 PUNTAJE DE CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN**

La Contraloría realizó la verificación del cumplimiento de los requisitos para el proceso de rendición de la cuenta anual del **MUNICIPIO DE SUAREZ**, correspondiente a la vigencia 2023, a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, de conformidad con lo previsto en la Resolución 040 del 30 de enero de 2024, en los factores de oportunidad y suficiencia. Así mismo, adelantó el examen de la información registrada en los formatos requeridos y su correspondencia con los anexos y otras fuentes de información externas, como el CHIP-CGN y CUIPO, lo que permitió determinar el puntaje para el factor de calidad de la información rendida, obteniendo la siguiente calificación:

| <b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b> |                     |
|---|---------------------|
| <b>Rango</b>  | <b>Concepto</b>     |
| 80 o más puntos   | <b>FAVORABLE</b>    |
| Menos de 80 puntos  | <b>NO FAVORABLE</b> |

|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA                         |                      |           |                   |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES   | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 92.5                 | 0.1       | 9.25              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 89.0                 | 0.3       | 26.71             |
| Calidad (veracidad)                                       | 79.5                 | 0.6       | 47.67             |
| <b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>  |                      |           | <b>83.6</b>       |
| <b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>              |                      |           | <b>FAVORABLE</b>  |

#### 4.2 PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

De conformidad con los parámetros de evaluación definidos en la matriz de calificación (F111-PM-CF-02) y con base en la revisión y análisis de la información contenida en los formatos rendidos en la cuenta, la Contraloría Departamental del Tolima profiere concepto **FAVORABLE**, al haber obtenido un puntaje de **83.6** y en razón a que la rendición de la cuenta del **MUNICIPIO DE SUAREZ**, correspondiente a la vigencia 2023, resultó conforme en todos los aspectos significativos, de acuerdo con lo establecido en la resolución 040 de 2024.

#### 5. EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría evaluó el funcionamiento del control fiscal interno en lo que tiene que ver con la cuenta rendida y a partir de los resultados obtenidos en la revisión, teniendo como criterio que el producto de la calificación de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, son el reflejo de la forma como está estructurado y de la eficacia del ambiente de control que opera en la entidad.

Así mismo se tomó en consideración los componentes requeridos como anexos en la rendición de la cuenta: a) Mapa de riesgos, b) Plan de auditorías de la oficina de control interno o quien haga sus veces, y c) Seguimientos periódicos al mapa de riesgos, d) Informes de control interno que soportan el avance de las acciones correctivas y los



|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

seguimientos de los planes suscritos con la Contraloría Departamental del Tolima, documentos que fueron valorados en términos del alcance en el contenido, la cobertura de las áreas o procesos auditados y la eficacia del seguimiento, de acuerdo con el siguiente peso porcentual por componente:

|                             |     |     |
|-----------------------------|-----|-----|
| Oportunidad                 | 10% | 60% |
| Suficiencia                 | 30% |     |
| Calidad                     | 60% |     |
| Mapa de riesgos             | 40% | 40% |
| Plan de auditorías          | 30% |     |
| Seguimiento mapa de riesgos | 30% |     |

La valoración de estos componentes en la Matriz de Calificación del Control Fiscal Interno, arroja como resultado una puntuación consolidada de 76.25, por consiguiente el concepto sobre el Control Fiscal Interno en la revisión de la cuenta del **MUNICIPIO DE SUAREZ**, para la vigencia 2023 es **ineficaz**.

| EVALUACION CONTROL INTERNO                                |                      |           |                   |
|---|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES   | CALIFICACION PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 87.5                 | 0.1       | 8.75              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 75.0                 | 0.3       | 22.50             |
| Calidad (veracidad)                                       | 75.0                 | 0.6       | 45.00             |
| <b>CUMPLIMIENTO CONTROL FISCAL INTERNO</b>                |                      |           | 76.25             |
| <b>CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO</b>              |                      |           | <b>INEFICAZ</b>   |

| RANGOS DE CALIFICACION PARA EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO |                  |
|---|------------------|
| RANGOS DE VALORES   | CONCEPTO         |
| >= 95 a 100 Puntos  | EFICAZ           |
| >= 88 a < 95 Puntos   | CON DEFICIENCIAS |
| < de 88 Puntos  | INEFICAZ         |

*Handwritten signature*

|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## 6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Los resultados obtenidos en la matriz son el producto de las incorrecciones detectadas en los registros, así como de la omisión en el reporte de información, incumpliendo por tanto con los requisitos de la rendición y la veracidad de la información, lo que condujo, una vez valoradas las objeciones presentadas por la entidad en ejercicio del derecho de contradicción, a formular los hallazgos que a continuación se relacionan:

### 6.1 OPORTUNIDAD

Verificada la información rendida de la cuenta del **MUNICIPIO DE SUAREZ E.**, se pudo verificar que fue allegada dentro del plazo límite de rendición establecido, según Resolución 040 de 2024.

### 6.2 SUFICIENCIA

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 1: La entidad no cargó la totalidad de los anexos solicitados.**

#### CRITERIO:

- Resolución No. 040 del 30 de Enero 2024 Contraloría Departamental del Tolima.

#### CONDICION:

Se cotejó el cumplimiento de las directrices establecidas en la Resolución No. 040 del 30 de enero 2024, emitida por la Contraloría Departamental del Tolima, que reglamenta los métodos y forma de rendición de la cuenta en los sistemas electrónicos en el aplicativo SIA Contralorías; observando que la entidad no diligencio y cargó algunos anexos correspondientes a la cuenta anual de los formatos, como son:

**F03-CDT- CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA b. Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de la vigencia rendida (Comparativo). Adjuntar**

Falta la certificación de los estados financieros

**F04-CDT- CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

- d:** Plan Financiero aprobado para la vigencia
- g.** Acto administrativo de liquidación del presupuesto, el archivo se encuentra incompleto

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
|                        | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> |  |  |
|  | <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>                           |  |  |
| <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b>                                | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |  |

j: Acto de constitución y aprobación de Pasivos exigibles- Vigencias Expiradas constituidas y oficio de envío a la Contraloría Departamental del Tolima.

**F-25-CDT-PLANES DE ACCIONES Y OTROS a:** Actos administrativos de adopción inicial y actos administrativos modificatorios.

**F-35 -CDT-INFORMACIÓN AMBIENTAL c.** Acto administrativo de adopción de la metodología para la valoración de los costos ambientales, adjuntando la metodología (adjuntar documentos que evidencien la ejecución de éste en la vigencia rendida)

**CAUSA:**

Debilidad en el seguimiento por parte de la oficina de control interno frente a la obligatoriedad de presentar informes ante las instancias competentes en forma oportuna.

**EFFECTO:**

Obstaculización de las funciones de vigilancia y control atribuidas a la Contraloría por la falta de información para evaluar la gestión fiscal de la entidad.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

*“La certificación de los estados financieros fue cargada oportunamente y en la forma exigida en la plataforma SIA CONTRALORÍA, formato F03\_CDT\_ANEXO 05\_REVELACIONES, tal como se detalla en las filas 5 y 6 del pantallazo del envío:*

| ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES                                      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        |             |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------|--------|-------------|
| ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAREZ                                      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        |             |
| Contenido del Expediente No. 000043                               |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        |             |
| Listar Expediente   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        | Documentos |        | Tamaño (KB) |
| FORMATO_202401_F03_CDT.LOG  |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 1           |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO01_LIBROMAYORBALANCE.XLSX             |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 297         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO02_ESTADOSITUACIONFINANCIERA.PDF      |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 373         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO03_ESTADORESUMIDORES.PDF              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 458         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO04_ESTADOCAMBIOPATRIM.PDF             |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 268         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO05_REVELACIONES01.PDF                 |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 3,556       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO05_REVELACIONES02.PDF                 |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 3,789       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO06_MANUALPOLITICASCONTABLES.PDF       |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 2,670       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO07_CUENTASBANCARIAS.XLSX              |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 13          |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO08_COMITESOSTENIBILIDADCONTABLE.PDF   |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 2,639       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO09_COMITESOSTENIBILIDADCONTABLE02.PDF |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 3,986       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO09_INDICADORESFINANCIER.PDF           |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 748         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO10.PDF                                |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |            |        | 303         |
| Institucional   | Otros  | 202410 | 202404 | 202403 | 202402 | 202401 | 202303 | 202302 | 202301 | 202203 | 202202 | 202201     | 202102 | 202101      |
| 201802  | 201801 | 201704 | 201703 | 201702 | 201701 | 201612 |        |        |        |        |        |            |        |             |

*En este punto se debe aclarar que debido al tamaño del documento no pudo cargarse en un solo archivo, por lo que se dividió en dos (2) archivos QUE están contenidos en las filas 5 y 6 del ANEXO 05\_REVELACIONES del formato F03\_CDT de la plataforma SIA CONTROLORÍA”.*

**RESPUESTA DEL ENTE DE CONTROL**

Se elimina la observación por cuanto una vez revisada la información se evidencio la certificación de los estados financieros



|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## OBSERVACIÓN:

### Faltan los siguientes documentos:

**d:** Plan Financiero aprobado para la vigencia

**g:** Acto administrativo de liquidación del presupuesto, el archivo se encuentra incompleto

**j:** Acto de constitución y aprobación de Pasivos exigibles- Vigencias Expiradas constituidas y oficio de envío a la Contraloría Departamental del Tolima.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Al respecto se debe decir que el **PLAN FINANCIERO** hace parte del marco fiscal de mediano plazo rendido en la plataforma **SIA CONTRALORÍA**, formato **F04\_CDT\_ANEXO 05-MARCOFISCAL\_PDF**, tal como se detalla en la fila 2 del pantallazo del envío:

**ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES**  
ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAREZ  
Contenido del Expediente No. 000043

Refrescar

| Documentos  | Tamaño (KB) |
|---|-------------|
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO03_INGRESOS.PDF             | 691         |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO05_MARCOFISCAL.PDF          | 621         |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO06_ACUERDOPRESUPUESTO01.PDF | 3,300       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO06_ACUERDOPRESUPUESTO02.PDF | 3,364       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO06_ACUERDOPRESUPUESTO03.PDF | 3,680       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO06_ACUERDOPRESUPUESTO04.PDF | 3,619       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO06_ACUERDOPRESUPUESTO05.PDF | 3,435       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO07_DECRETOLIQ01.PDF         | 3,188       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO07_DECRETOLIQ02.PDF         | 3,484       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO07_DECRETOLIQ03.PDF         | 3,007       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO07_DECRETOLIQ04.PDF         | 2,676       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM01.PDF           | 2,413       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM02.PDF           | 3,543       |

Institucional | Otros | 202410 | 202404 | 202403 | 202402 | 202401 | 202303 | 202302 | 202301 | 202203 | 202202 | 202201 | 202102 | 202101

## RESPUESTA DEL ENTE DE CONTROL

Se elimina la observación por cuanto una vez revisada la información se evidenció la certificación de los estados financieros

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“**g:** Al respecto se debe decir que el **DECRETO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2023** fue cargado oportunamente y en la forma exigida en la plataforma **SIA CONTRALORÍA**, formato **F04\_CDT\_ANEXO 07-DECRETOLIQ01; DECRETOLIQ02; DECRETOLIQ03 y DECRETOLIQ04\_PDF**, tal como se detalla en las filas 8,9,10 y 11 del pantallazo anterior del envío.”

## RESPUESTA DEL ENTE DE CONTROL

Se elimina la observación por cuanto una vez revisada la información se evidenció la información relacionada con la liquidación del presupuesto



|   |  |                              |  |
|---|--|------------------------------|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*"j: Referente a este punto se debe informar que no fue rendida información alguna sobre documentos de constitución y aprobación de Pasivos exigibles- Vigencias Expiradas constituidas y oficio de envío a la Contraloría Departamental del Tolima en la vigencia fiscal 2023".*

## RESPUESTA DEL ENTE DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto la administración acepta la observación del no envío de la información

**F-25-CDT-PLANES DE ACCIONES Y OTROS a:** *Actos administrativos de adopción inicial y actos administrativos modificatorios.*

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*"a: Al Respecto se debe decir que por error de interpretación solo se rindieron los informes de seguimiento de los Planes de Mejoramiento".*

## RESPUESTA DEL ENTE DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto la administración acepta la observación del no envío de la información

**F-35 -CDT-INFORMACIÓN AMBIENTAL. c.** *Acto administrativo de adopción de la metodología para la valoración de los costos ambientales, adjuntando la metodología (adjuntar documentos que evidencien la ejecución de éste en la vigencia rendida*

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*"a: Referente a este punto se informa que a 31-12-2023 no había sido expedido Acto administrativo alguno en el cual se hubiese adoptado la metodología para la valoración de los costos ambientales en el municipio".*

## RESPUESTA DEL ENTE DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto la administración no certifico la existencia de dicha información como lo establece en el capítulo VII artículo 15 parágrafo 1 de la Resolución 040 de 2024 proferida por la Contraloría Departamental del Tolima

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> |  |  |
|   | <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>                           |  |  |
| <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b>  | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b>                                | <b>FECHA DE APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |  |

### 6.3 CALIDAD

**HALLAZGO ADMINISTRATIVO N°2: Al efectuar los diferentes cruces de información se presenta diferencias**

**CRITERIO:**

- Resolución No. 040 del 30 de Enero 2024 Contraloría Departamental del Tolima.

**CONDICION:**

Al efectuar la revisión de la información contenida en los soportes, se observó que la entidad no diligencio y cargó los anexos correspondientes a cada formato como se evidencia a continuación:

**F02-CDT- Pólizas de Aseguramiento**

| Nombre del formulario o documento                     | Formato | Oportunidad | Suficiencia | Calidad | OBSERVACIONES |
|---|---------|-------------|-------------|---------|---------------|
| Poliza de aseguramiento de bienes y de manejo global- | F02_CDT | 2           | 1           | 1       |               |

Anexo b. copias escaneadas de las pólizas que cubren la vigencia rendida

- Al efectuar la verificación se observó que la administración no envió la totalidad de las pólizas que cubrían la vigencia auditada
- Extemporaneidad en la constitución de las pólizas.

| C) Entidad Asegurador | (C) Póliza No | (F) Vigencia | (F) Vigencia | (F) Hasta  | (C) Interés O Riesgo Aseg | (C) Tipo De Amparo   | (D) Valor Asegurado | OBSERVACIÓN           |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------|------------|---------------------------|--|---------------------|-----------------------|
| PREVISORA SEGUROS     | 1001740       | 19-02-2022   | 30-03-2022   | 30-03-2023 | 6227081                   | TODO RIESGOS<br>CONTRATISTAS TRACTOR<br>5725, REMOLQUE SERIE<br>0982, COSECHADORA<br>1175, SEMBRADORA<br>2090, RETROCARGADOR<br>MAQUINARIA | 920,000,000.00      | EXTEMPORANIDAD 9 DIAS |



|   |  |  |  |                                   |  |  |
|---|--|--|--|-----------------------------------|--|--|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b>  |  |  | <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |  |  |
|   | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> |  |  | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b>      |  | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

|                   |         |            |            |            |   |  |  |  |
|-------------------|---------|------------|------------|------------|---|--|--|--|
| PREVISORA SEGUROS | 1001787 | 17-02-2023 | 17-02-2023 | 17-02-2024 | TODO RIESGO CONTRATAS   | POLIZA DE SEGUROS CONTRA TODO RIESGO PARA EQUIPO Y MAQUINARIA                      | 1,237,000,000.00                                     |  |
| PREVISORA SEGUROS | 3006760 | 21-02-2022 | 23-03-2022 | 17-02-2023 | AUTOMOVILES NISSAN OTC 195  | POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS LIVIANOS   | 2,530,000,000.00                                     | 32 DIAS DE EXTEMPORANEIDAD                         |
| PREVISORA SEGUROS | 3006762 | 29-07-2022 | 22-07-2022 | 17-02-2023 | AUTOMOVILES COLECTIVA KVT 92F   | POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS LIVIANOS & POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS PESADOS | 14670700000, VALOR SEGURO SEGUN POLIZA 1.207.600.000 | EXTEMORANIDAD 7 DIAS. <b>NO EXISTE POLIZA 2023</b> |
| PREVISORA SEGUROS | 3006762 | 21-02-2022 | 30-03-2022 | 17-02-2023 | AUTOMOVILES COLECTIVA BZM935 \$2.424.700.000, OTI 165 \$ 2.412.100.000, OTI 175 \$ 2.415.000.000, OTI 177 \$2.442.000.000, OTI 174 \$ 2.421.000.000, OCJ532 \$2.555.900.000 | POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS LIVIANOS & POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS PESADOS | 1,207,600,000.00                                     | EXTEMORANIDAD 9 DIAS                               |
| PREVISORA SEGUROS | 3007207 | 17-02-2023 | 17-02-2023 | 17-02-2024 | seguro automoviles poliza colectiva OTC 175, KVT92F, OTC195, OTC 165, BZM935, OCJ 532,  | POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS LIVIANOS & POLIZA DE AUTOMOVILES VEHICULOS PESADOS | 14,859,300,000.00                                    |  |
| PREVISORA SEGUROS | 1001696 | 21-02-2022 | 17-02-2022 | 17-02-2023 | SEGURO DE VIDA  | POLIZA DE VIDA GRUPO   | 826,472,160.00                                       | SE CONSTITUYO EXTEMPORANEAMENTE 4 DIAS             |
| PREVISORA SEGUROS | 1001733 | 17-02-2023 | 17-02-2023 | 17-02-2024 | GRUPO POLIZA NORMAL   | POLIZA DE VIDA GRUPO   | 892,826,100.00                                       |  |
| PREVISORA SEGUROS | 3000520 | 19-02-2022 | 17-02-2022 | 17-02-2023 | POLIZA DE MANEJO GLOB   | POLIZA GLOBAL DE MANEJO SECTOR OFICIAL   | 30,000,000.00  |  |
| PREVISORA SEGUROS | 3000575 | 17-02-2023 | 17-02-2023 | 17-02-2024 | POLIZA GLOBAL SECTOR  | POLIZA GLOBAL DE MANEJO SECTOR OFICIAL   | 30,000,000.00  |  |
| PREVISORA SEGUROS | 3000620 | 19-02-2022 | 17-02-2022 | 17-02-2023 | SEGURO DE RESPONSABIL   | POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL                                      | 200,000,000.00                                       | EXTEMP. 2 DIAS                                     |
| PREVISORA SEGUROS | 3000718 | 17-02-2023 | 17-02-2023 | 17-02-2024 | SEGURO RESPONSABILID  | POLIZA RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRACONTRACTUAL                                      | 200,000,000.00                                       |  |
| PREVISORA SEGUROS | 1001242 | 19-02-2022 | 17-02-2022 | 17-02-2023 | SEGURO DAÑOS MATERIALES COMBINADOS POLIZA DAÑOS COMBINADOS  | POLIZA DE DAÑOS MATERIALES COMBINADOS  | 1,924,757,949.00                                     | EXTE. DOS DIAS                                     |
| PREVISORA SEGUROS | 1001299 | 17-02-2023 | 17-02-2023 | 17-02-2024 | SEGURO DAÑOS MATERIALES COMBINADOS POLIZA DAÑOS COMBINADOS  | POLIZA DE DAÑOS MATERIALES COMBINADOS  | 2,258,270,446.00                                     |  |

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*“En relación con las pólizas de aseguramiento se debe decir que la administración municipal si cargó oportunamente la totalidad de pólizas de seguros contratadas en la vigencia fiscal 2023, para lo cual se sugiere que se revise la plataforma **SIA CONTRALORÍA**, formato **F02-CDT- Pólizas de Aseguramiento (11 archivos)**, detallado así:*

### ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAREZ Contenido del Expediente No. 000043

| Refrescar                             | Listar Expediente |
|---------------------------------------|-------------------|
| Documentos                            | Tamaño (KB)       |
| FORMATO_202401_F02_CDT.LOG            | 1                 |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO01.PDF    | 399               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_01.PDF | 480               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_02.PDF | 2,165             |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_03.PDF | 770               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_04.PDF | 423               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_05.PDF | 571               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_06.PDF | 482               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_07.PDF | 287               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_08.PDF | 1,498             |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_09.PDF | 65                |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_10.PDF | 239               |
| FORMATO_202401_F02_CDT_ANEXO02_11.PDF | 79                |
| Institucional                         | Otros             |
| 202410                                | 202404            |
| 202403                                | 202402            |
| 202401                                | 202303            |
| 202302                                | 202301            |
| 202203                                | 202202            |
| 202201                                | 202102            |
| 202101                                | 202101            |



|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> |  |  |
|   | <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>                           |  |  |
| <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b>  | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b>                                | <b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |  |

*Respecto a las fechas de expedición de las pólizas se debe decir que el proceso contractual de la adquisición de las mismas e inclusive la adjudicación del contrato respectivo, se realiza con la debida antelación a su vencimiento y es la aseguradora la que determina las fechas de expedición de las mismas”.*

## RESPUESTA DEL ORGANISMO DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto los argumentos expuestos por la administración no son suficientes para desvirtuar la observación, cabe resaltar que la información plasmada en el cuadro elaborado por el ente de control fue producto de la documentación aportada a la plataforma SIA CONTRALORIA.

En cuanto a la afirmación que es la aseguradora la que determina las fechas de expedición de las garantías, indica es que falta supervisión por parte de la administración para que no se presente extemporaneidad en el aseguramiento de los bienes

### F03-CDT- Movimiento de inventarios, propiedades, planta y equipo

g. Relación en excel de las cuentas bancarias existentes en las entidades financieras con su destinación y el saldo con corte a 31 de diciembre de la vigencia rendida

| (N) Codigo C | (C) Entidad Financiera             | (C) No.Cuenta | Saldo formato f03<br>cuentas<br>bancarias | Saldo chip       | saldo libro mayor<br>y balance | Diferencia     |
|--------------|------------------------------------|---------------|---|------------------|--------------------------------|----------------|
|              | DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS |               | 1,776,170,390.89                          | 1,776,170,410.04 | 1,779,567,958.00               | (3,397,567.11) |

Se presentan diferencias entre el libro mayor y balance y la información reportada en el CHIP

De otra parte en la relación enviada por la entidad no se hace claridad en la clase de cuenta que es de ahorro o corriente, así mismo. En algunas no se clarifica la cuenta a que entidad financiera corresponde.

## RESPUESTA ENTIDAD

**ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAREZ**  
Contenido del Expediente No. 000043

| Documentos  | Tamaño (KB) |
|---|-------------|
| FORMATO_202401_F03_CDT.LOG  | 1           |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO01_LIBROMAYORBALANCE.XLSX             | 297         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO02_ESTADOSTITUACIONFINANCIERA.PDF     | 373         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO03_ESTADORESULTADOS.PDF               | 458         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO04_ESTADOCAMBIOPATRIM.PDF             | 268         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO05_REVELACIONES01.PDF                 | 3,556       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO05_REVELACIONES02.PDF                 | 3,789       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO06_MANUALPOLITICASCONTABLES.PDF       | 2,670       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO07_CUENTASBANCARIAS.XLSX              | 13          |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO08_COMITESOSTENIBILIDADCONTABLE.PDF   | 2,639       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO08_COMITESOSTENIBILIDADCONTABLE02.PDF | 3,986       |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO09_INDICADORESFINANCIER.PDF           | 748         |
| FORMATO_202401_F03_CDT_ANEXO10.PDF                                | 303         |

Institucional Otros 202410 202404 202403 202402 202401 202303 202302 202301 202203 202202 202201 202102 202101

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> |  |  |
|   | <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>                           |  |  |
| <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b>  | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b>                                | <b>FECHA DE APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |  |

"Referente a esta observación se debe decir que se ha tomado nota al respecto para que a futuro no vuelvan a presentarse este tipo de inconsistencia"

## RESPUESTA DEL ORGANISMO DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto la entidad acepto la observación

### F04-CDT- Contabilidad Presupuestaria

e. Marco Fiscal de Mediano Plazo y acto administrativo de adopción para la vigencia.

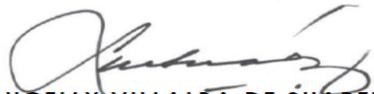
- No se anexo el acto administrativo de adopción
- El documento aportado de marco fiscal contiene firma de fecha 29 de septiembre de 2024 cuando la señora Lucelly Villalba de Suarez no era representante legal.

| CUADRO DEMOSTRATIVO DE LA EFECTIVIDAD DE LAS MEDIDAS FISCALES PARA COBRO DE IMPUESTOS Y RECUPERACIÓN DE CARTERA - 2022 |        |   |                  |                |                    |                      |
|--|--------|---|------------------|----------------|--------------------|----------------------|
| Codigo   | Fuente | Nombre  | Total Aprobación | Total Recaudo  | Saldo por Recaudar | Mayor Recaudo        |
| 1  |        | INGRESOS  | 954.492.633,03   | 969.679.589,01 | 25.929.912,02      | 41.116.868,00        |
| 1.1  |        | INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN - ICID | 954.492.633,03   | 969.679.589,01 | 25.929.912,02      | 41.116.868,00        |
| 1.1.01   |        | INGRESOS TRIBUTARIOS                            | 908.492.633,03   | 908.781.037,01 | 25.929.912,02      | 26.218.314,00        |
| 1.1.01.01  |        | IMPUESTOS DIRECTOS                              | 293.000.000,00   | 319.218.316,00 | 0,00               | 26.218.314,00        |
| 1.1.01.01.200  | 121000 | IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO                      | 293.000.000,00   | 319.218.316,00 | 0,00               | 26.218.314,00        |
| 1.1.01.02  |        | IMPUESTOS INDIRECTOS                            | 615.492.633,03   | 589.562.721,01 | 25.929.912,02      | 0,00                 |
| 1.1.01.02.200  | 121000 | IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO                | 615.492.633,03   | 589.562.721,01 | 25.929.912,02      | 0,00                 |
| 1.1.02   |        | INGRESOS NO TRIBUTARIOS                         | 46.000.000,00    | 60.898.552,00  | 0,00               | 14.898.552,00        |
| 1.1.02.03  |        | MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA           | 46.000.000,00    | 60.898.552,00  | 0,00               | 14.898.552,00        |
| 1.1.02.03.001  |        | MULTAS Y SANCIONES                              | 26.000.000,00    | 35.416.073,00  | 0,00               | 9.416.073,00         |
| 1.1.02.03.001.11   | 121000 | SANCIONES TRIBUTARIAS                           | 26.000.000,00    | 35.416.073,00  | 0,00               | 9.416.073,00         |
| 1.1.02.03.002  | 121000 | INTERESES DE MORA                               | 20.000.000,00    | 25.482.479,00  | 0,00               | 5.482.479,00         |
| <b>TOTAL SUPERÁVIT EN RECAUDO DE ICID DE PERIODICIDAD ANUAL EN 2022</b>  |        |   |                  |                |                    | <b>15.186.955,98</b> |

Fuente: FUT Ingresos 2022.

O sea, estos estímulos y alivios ofrecidos en el periodo 2021-2022 fundamentalmente sirvieron para alcanzar un recaudo equivalente al **100,56%** (\$1.863,70 millones de pesos) del valor total aforado en el bienio 2021 - 2022 (\$1.853,26 millones de pesos).

Dado en Suárez Tolima a hoy 29 de septiembre de 2024.

  
**LUCELLY VILLALBA DE SUÁREZ**  
 Alcaldé Municipal de SUÁREZ Tolima

### RESPUESTA ENTIDAD

"Con relación a la anterior observación, se debe decir que se adjuntó el Marco Fiscal de Mediano Plazo, debidamente aprobado por la señora Alcaldesa **LUCELLY VILLALBA DE SUÁREZ**, alcaldesa hasta el 31-12-2023, pero por error involuntario se adjuntó el borrador del MFMP con fecha 29 de septiembre de



|  |  |                              |  |
|--|--|------------------------------|--|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>       |                              |  |
|  | <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b> | <b>FECHA DE APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |

2024, el cual hacía parte preliminar de las proyecciones del Plan Financiero 2024, como componente del proyecto de presupuesto 2024.”

## RESPUESTA DEL ORGANISMO DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto fue la información que se rindió en el formato

i. **Acto de Constitución de Cuentas por Pagar** ( Decreto o Resolución del 2022 y 2023). la administración municipal envió solo la reserva 2022 para ser ejecutada 2023

## RESPUESTA ENTIDAD

*"j. Relativo al acto administrativo de constitución de las cuentas por pagar 2022 pagaderas en 2023, se debe decir que si se cargaron en la plataforma **SIA CONTRALORIA**, formato **F04-CDT- CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA, ANEXO 09-CTASPORPAGAR\_PDF**, tal como se puede comprobar en el siguiente cuadro:*

| ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES                             |                   |
|--|-------------------|
| ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAREZ                             |                   |
| Contenido del Expediente No. 000043                      |                   |
| Refrescar  | Listar Expediente |
| Documentos   | Tamaño (KB)       |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM15.PDF            | 3,362             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM16.PDF            | 3,043             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM17.PDF            | 2,490             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM18.PDF            | 2,636             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM19.PDF            | 2,745             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM20.PDF            | 2,974             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM21.PDF            | 3,762             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO08_ACTOSADM22.PDF            | 2,682             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO09_CTASPORPAGAR.PDF          | 1,402             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO11_RESERVASPREPUES.PDF       | 1,580             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO12_PAC.PDF                   | 3,202             |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO13_01_EJECUCIONINGRESOS.XLSX | 31                |
| FORMATO_202401_F04_CDT_ANEXO13_02_EJECUCIONGASTOS.XLSX   | 73                |

## RESPUESTA DEL ORGANISMO DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto la entidad aporó la misma información en ambos archivos correspondiente a las cuentas por pagar 2022 para la vigencia 2023

## F28-CDT- Informe de Rentas por cobrar

Con relación al formato 28 en los incisos a, b, c, d y g la información no se puede verificar por cuanto no hay soportes suficientes para validar la información, máxime cuando en el inciso c. Relación Prescripciones decretadas: Tipo de Impuesto, fecha de aprobación, valor de la prescripción, nombre del contribuyente, vigencias prescritas, se reflejan

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
|                        | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b> |  |  |
|  | <b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b>                           |  |  |
| <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b> | <b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b>                                | <b>FECHA DE APROBACION:<br/>07-06-2023</b> |  |

prescripciones por valor de \$5.431.495, donde se desconoce la gestión de cobro que efectuó la administración.

| RELACION DE PRESCRIPCIONES IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA 2023 |                     |                          |                              |                      |
|---|---------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------|
| TIPO DE IMPUESTO  | FECHA DE APROBACION | VALOR DE LA PRESCRIPCION | NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE     | VIGENCIAS PRESCRITAS |
| PREDIAL UNIFICADO   | 3/24/2023           | 1,100,057                | DEPARTAMENTO DEL TOLIMA      | 2016-2017            |
| PREDIAL UNIFICADO   | 3/31/2023           | 1,516,912                | JOSE NAPOLEON CAMPOS         | 2012-2017            |
| PREDIAL UNIFICADO   | 9/20/2023           | 1,806,261                | MARTHA HERMINIA OBANDO RUSSI | 2014-2017            |
| PREDIAL UNIFICADO   | 9/20/2023           | 1,008,265                | MARTHA HERMINIA OBANDO RUSSI | 2014-2017            |

De igual forma al forma en el inciso g. Relación en excel de la cartera por años así: 1 año, 2 años, 3 años, 4 años, 5 años y más Cada grupo por edades debe estar relacionado con saldos a 31 de diciembre de la vigencia rendida y llevar su respectiva clasificación conforme al catálogo de cuentas, se ve reflejada cuentas que corresponden a los años 2000- al 2017, donde se desconoce el por qué no se ha efectuado la prescripción máxime cuando han transcurridos más de 5 años

| Ano  | SumaDeVirImpuesto | SumaDeVirInteres | SumaDeVirDescuento | SumaDeVirSobretasa | SumaDeVirCAR | SumaDeVirInteresCar | SumaDeVirCredito | SumVirOtros | ajuste | Total    |
|------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|------------------|-------------|--------|----------|
| 2000 | 675742            | 4390580          | 0                  | 0                  | 115639       | 751358              | 0                | 0           | 0      | 5933319  |
| 2001 | 705284            | 4437029          | 0                  | 0                  | 121947       | 767187              | 0                | 0           | 0      | 6031447  |
| 2002 | 715860            | 4355887          | 0                  | 0                  | 132385       | 805545              | 0                | 0           | 0      | 6009677  |
| 2003 | 790681            | 4648045          | 0                  | 0                  | 137019       | 805470              | 0                | 0           | 0      | 6381215  |
| 2004 | 811974            | 4605250          | 0                  | 0                  | 141486       | 802460              | 0                | 0           | 0      | 6361170  |
| 2005 | 870131            | 4755589          | 0                  | 0                  | 152846       | 835362              | 0                | 0           | 0      | 6613928  |
| 2006 | 1185565           | 6234977          | 0                  | 0                  | 211849       | 1114126             | 0                | 0           | 0      | 8746517  |
| 2007 | 1397076           | 7042098          | 0                  | 0                  | 246098       | 1240485             | 0                | 0           | 0      | 9925757  |
| 2008 | 1458506           | 6910360          | 0                  | 0                  | 258313       | 1223885             | 0                | 326363      | 0      | 10177427 |
| 2009 | 1648166           | 7288313          | 0                  | 0                  | 301611       | 1333753             | 0                | 446842      | 0      | 11018685 |
| 2010 | 1887939           | 7847788          | 0                  | 0                  | 347915       | 1446212             | 0                | 486782      | 0      | 12016636 |
| 2011 | 2104015           | 8172567          | 0                  | 0                  | 393980       | 1530329             | 0                | 513833      | 0      | 12714724 |
| 2012 | 2657875           | 9540925          | 0                  | 0                  | 484826       | 1740362             | 0                | 615256      | 0      | 15039244 |
| 2013 | 3133458           | 10270162         | 0                  | 0                  | 548833       | 1798836             | 0                | 670221      | 0      | 16421510 |
| 2014 | 3381696           | 10073082         | 0                  | 0                  | 598284       | 1782119             | 0                | 847940      | 0      | 16683121 |
| 2015 | 3799865           | 10220150         | 0                  | 0                  | 677444       | 1822056             | 0                | 959279      | 0      | 17478794 |
| 2016 | 5002961           | 11975151         | 0                  | 0                  | 851746       | 2038745             | 0                | 1256312     | 0      | 21124915 |
| 2017 | 5000440           | 10325790         | 0                  | 0                  | 952951       | 1967816             | 0                | 760793      | 0      | 19007790 |
| 2018 | 24698028          | 43140966         | 0                  | 0                  | 3927372      | 6860080             | 0                | 3386958     | 0      | 82013404 |
| 2019 | 27443634          | 39975902         | 0                  | 0                  | 4377194      | 6376051             | 0                | 3366373     | 0      | 81539154 |
| 2020 | 13343935          | 15991286         | 0                  | 0                  | 2308854      | 2766915             | 0                | 1463590     | 0      | 35874580 |
| 2021 | 18388605          | 17315707         | 0                  | 0                  | 3158180      | 2973915             | 0                | 1776825     | 0      | 43613232 |
| 2022 | 30252035          | 20302337         | 0                  | 0                  | 5081510      | 3410230             | 0                | 2523619     | 0      | 61569731 |
| 2023 | 41127854          | 10771046         | 0                  | 0                  | 6920294      | 1812369             | 52599            | 3602630     | 0      | 64181594 |

De igual forma no se especifica la clase de impuesto.

## RESPUESTA ENTIDAD

"En cuanto a esta observación se debe decir que por error de cargue no se adjuntó toda la información de forma debida".

## RESPUESTA DEL ORGANISMO DE CONTROL

Se confirma la observación por cuanto la administración no desvirtuó la observación



|   |   |                                     |   |
|---|---|-------------------------------------|---|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>la contraloría del ciudadano</i></p> | <p align="center"><b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br/><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b></p> |                                     |   |
|   | <p><b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO<br/>A LA RENDICIÓN Y REVISIÓN<br/>DE LA CUENTA<br/>INFORME DEFINITIVO</b></p>           | <p><b>CODIGO: F115-PM-CF-01</b></p> | <p><b>FECHA DE<br/>APROBACION:<br/>07-06-2023</b></p> |

Como resultado de la auditoria la entidad debe elaborar un plan de mejoramiento que contenga las acciones dirigidas a subsanar y prevenir las inconsistencias identificadas, documento que se deberá remitir dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha de recibo del presente informe, a los correos: [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co)

Atentamente,



**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
Contralora Departamental del Tolima



**JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNANDEZ**  
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente