

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

**PROCESO AUDITOR**

**AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS**

**ALCALDIA MUNICIPAL DE FALAN TOLIMA**

**VIGENCIA 2024**

**INFORME FINAL**

**Ibagué - 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><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                                   |
|                                                                                                                                                                                   | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
 Contralora Departamental del Tolima

**ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**  
 Contralora Auxiliar

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**MELBA ROCIO SANDOVAL CARREÑO**  
 Supervisor

**JESÚS GILDARDO SILVA SILVA**  
 Líder de auditoría

**NANCY PUENTES CRUZ**  
 Auditora

**CLAUDIA MARIA JIMENEZ AGUASACO**  
 Auditor

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## TABLA DE CONTENIDO

|                                                                                                                              |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| CARTA DE CONCLUSIONES.....                                                                                                   | 5                                    |
| <b>1. OBJETIVO GENERAL .....</b>                                                                                             | <b>6</b>                             |
| <b>1.1. Objetivos específicos.....</b>                                                                                       | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| <b>2. HECHOS RELEVANTES.....</b>                                                                                             | <b>6</b>                             |
| <b>3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD.....</b>                                                                           | <b>7</b>                             |
| <b>4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA .....</b>                                                                            | <b>8</b>                             |
| <b>5. PRONUNCIAMIENTOS.....</b>                                                                                              | <b>9</b>                             |
| <b>5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024.....</b>                                                                                     | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| <b>5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024 .....</b>                                       | <b>10</b>                            |
| <b>5.2.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO .....</b>                                                                            | <b>11</b>                            |
| <b>5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024.....</b>                                                               | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| <b>5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL .....</b>                                                                           | <b>20</b>                            |
| <b>5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO.....</b>                                           | <b>211</b>                           |
| <b>5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>                                                     | <b>22</b>                            |
| <b>5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDAD.....</b> | <b>23</b>                            |
| <b>6. DENUNCIAS FISCALES.....</b>                                                                                            | <b>233</b>                           |
| <b>7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>                                                                        | <b>233</b>                           |
| <b>8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL.....</b>                                                                                  | <b>24</b>                            |
| <b>9. MUESTRAS DE AUDITORÍA .....</b>                                                                                        | <b>255</b>                           |
| <b>9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL .....</b>                                                                                      | <b>255</b>                           |
| <b>9.2. PLANEACIÓN Y RESULTADOS.....</b>                                                                                     | <b>266</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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|                |                                                             |            |
|----------------|-------------------------------------------------------------|------------|
| 10.            | ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES .....                         | 277        |
| 11.            | RELACIÓN DE HALLAZGOS .....                                 | 277        |
| <b>11.1.</b>   | <b>MACROPROCESO FINANCIERO .....</b>                        | <b>277</b> |
| <b>11.2.</b>   | <b>MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS .....</b> | <b>933</b> |
| <b>11.2.1.</b> | <b>PRESUPUESTO .....</b>                                    | <b>933</b> |
| <b>11.2.2.</b> | <b>PLANEACIÓN Y RESULTADOS .....</b>                        | <b>933</b> |
| <b>11.2.3.</b> | <b>GESTIÓN CONTRACTUAL .....</b>                            | <b>933</b> |
| <b>11.3</b>    | <b>Rendición de la Cuenta Anual .....</b>                   | <b>143</b> |
| <b>11.4</b>    | <b>Planes de Mejoramiento.....</b>                          | <b>143</b> |
| <b>11.5</b>    | <b>Control Interno.....</b>                                 | <b>147</b> |
| 12.            | RESUMEN DE HALLAZGOS .....                                  | 162-       |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## CARTA DE CONCLUSIONES

DCD - 065 - 2025 - 100

Ibagué, 14 Mayo de 2025

Doctor

**FORNEY MUNEVAR MONSALVE**

Alcalde Municipal

Dirección: Calle 6 N° 3 – 90 / Palacio Municipal

Email: [contactenos@falan-tolima.gov.co](mailto:contactenos@falan-tolima.gov.co)

Falan - Tolima

Asunto: Informe final de auditoría financiera, de gestión y resultados

Respetado doctor:

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Falan Tolima, por la vigencia 2025, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT 4.0 adoptada por la Contraloría Departamental del Tolima mediante la Resolución No. 774 del 26 de diciembre de 2024, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la Alcaldía Municipal de Falan Tolima, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## 1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión fiscal adelantada por el Sujeto de Control durante la vigencia 2024, profiriendo un pronunciamiento sobre la programación, uso y disposición de los recursos y bienes puestos a su disposición, buscando el cumplimiento de los fines esenciales del estado y el bienestar general de la comunidad de Sujeto de Control (impacto); el ejercicio auditor culminará con el Fenecimiento o no de la Cuenta, resultante de la Opinión sobre los Estados Financieros, Opinión sobre el Presupuesto, los cuales se conjugan con el concepto de la Evaluación de la Inversión y del Gasto (inversión, operación y funcionamiento; gestión contractual y recepción de bienes y servicios).

### 1.1. Objetivos específicos

- Conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno.
- Conceptuar sobre la inversión y el gasto.
- Emitir pronunciamiento y calificación de la evaluación de la rendición de la cuenta
- Emitir pronunciamiento sobre el plan de mejoramiento
- Evaluar la ejecución contractual.
- Dar opinión sobre los estados contables
- Evaluación financiera.
- Dar opinión sobre el presupuesto
- Pronunciarse sobre el Fenecimiento de la Cuenta

## 2. HECHOS RELEVANTES

La Contraloría Departamental del Tolima realizó Auditoría Financiera y de Gestión al Municipio de Falan, entre los hechos de mayor relevancia se encuentra:

- Se evidenció que en el área financiera y contable, presenta debilidades debido a que la entidad maneja información contable pública con deficiencias a lo establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera expedida para los diferentes entes habilitados para su recepción, obteniendo un dictamen **CON ABSTENCION** en los Estados Financieros de la Vigencia 2024.
- El manual de políticas contables del Municipio de Falan no se encuentra ajustado a las Resoluciones 211 del 9 de diciembre de 2021 y la Resolución 218 del 13 de diciembre 2021, expedidas por la Contaduría General de la Nación, por medio de las cuales se establecen lineamientos contables y normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- De conformidad a los contratos evaluados en la muestra seleccionada, se identificaron deficiencias por parte de los supervisores de los contratos al certificar el estado de avance y/o terminación del contrato, avalando el cumplimiento de las obligaciones pactadas en el contrato a satisfacción, sin claridad ni controles efectivos en la aplicación de los tributos y los soportes necesarios, ya que el formato utilizado por los supervisores, no presenta una estructura de tal forma que detalle y dé cumplimiento al marco jurídico regulatorio (Artículo 83 Ley 1474 de 2011), justificando con ello la cancelación de la obligación avalada por ellos.
- Las carpetas de los contratos no contienen todos los soportes de los documentos que hacen parte de la contratación como pagos, entradas y salidas de almacén, actas de entrega y ausencia de la supervisión de los contratos.
- Se evidencia que el área de almacén, no tiene identificado la totalidad de los bienes muebles e inmuebles de la Administración Municipal de Falan, ni marcados en forma consecutiva, desconoce los responsables de su manejo y/o servicio, también estos elementos devolutivos carecen de la placa de identificación, donde los mismos puedan reconocerse como propiedades de la Administración Municipal de Falan.
- La oficina de Control Interno de la Administración Municipal de Falan, es inoperante ya que se detectaron deficiencias en el seguimiento y monitoreo en los procesos de Contabilidad, Contratación Planes de Mejoramiento, Rendición de la Cuenta Anual, que permita mitigar el riesgo frente a la razonabilidad del componente financiero y la inversión del gasto.
- En el desarrollo de la auditoria, se presentaron limitantes que afectaron el alcance de la misma; como fue la demora en el suministro de la información, información incompleta, que hizo que se retrasara el proceso auditor.

### 3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Ley 1314 de 2009, Resolución 533 de 2015, Resolución 331 de 2022 y el marco normativo para entidades de gobierno impartidas por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación el Municipio de Falan Tolima es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría Departamental del Tolima, se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

#### 4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA

La responsabilidad de la Contraloría Departamental Del Tolima, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría Departamental Del Tolima, ha llevado a cabo esta auditoría financiera, de gestión y resultados, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la CDT aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y gestión presupuestal y resultados, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros, representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.
- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## 5. PRONUNCIAMIENTOS

### 5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024

La Contraloría Departamental del Tolima ha auditado los estados financieros de la Alcaldía Municipal de Falan Tolima, que comprenden al balance general, estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

#### Fundamento de la opinión

La totalidad de imposibilidades de los activos alcanzaron los \$3.331.112.279, el 12,80% del total de activos, es decir, estas imposibilidades son materiales y tienen un efecto generalizado en los estados financieros. Siendo de ellos los casos más representativos, el grupo 16 Propiedad Planta y Equipo con \$3.291.549.763.

La totalidad de incorrecciones de los activos alcanzaron el valor de \$627.760.396, siendo el 2,41% del total de activos, es decir, estas incorrecciones son materiales y tienen un efecto generalizado en los Estados Financieros. Siendo de ellos el caso más representativo, el Grupo Cuentas por Cobrar, en cuantía de \$549.268.621.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

También se registran hallazgos, por la desactualización del Manual de Políticas Contables, así como que el Municipio de Falan , no ha depurado las cuentas por cobrar, la propiedad planta y equipo, lo anterior, obedece a la ausencia en el seguimiento oportuno entre las áreas de contabilidad, tesorería y almacén. Lo cual genera impacto en la razonabilidad de las cuentas del activo, lo que no permite una adecuada toma de decisiones lo que afecta la razonabilidad de los Estados Financieros.

### **Opinión con Abstención.**

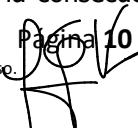
La Contraloría Departamental del Tolima, no expresa una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, debido a la significatividad de la cuestión o cuestiones descritas en “Fundamento de la abstención de opinión”, no ha podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente, adecuada y confiable, para expresar la opinión de auditoría sobre los Estados Financieros.

|                             |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|
| OPINION ESTADOS FINANCIEROS |  |  |  |
| ABSTENCIÓN                  |  |  |  |

Abstención de opinión. La Contraloría Departamental del Tolima no expresa una opinión sobre los estados financieros adjuntos, debido a la significatividad de la cuestión o cuestiones descritas en “Fundamento de la abstención de opinión”, no ha podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar la opinión de auditoría sobre los estados financieros (o presupuesto).

### **5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024**

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.

La CDT, emite Concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, así:

| Concepto gestión presupuestal | Concepto gestión y resultados | Concepto consolidado gestión presupuestal y de resultados |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Razonable                     | Con observaciones             | Razonable                                                 |

#### 5.2.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría Departamental del Tolima ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2025, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## PRESUPUESTO

El presupuesto de las entidades territoriales tiene como finalidad gestionar los recursos públicos de manera eficiente y transparente para el bienestar de las comunidades. El presupuesto público es una de las herramientas fundamental de planeación y en él se deben proyectar los ingresos y rentas a percibir durante la vigencia fiscal y autorizar los respectivos gastos e inversiones; atender criterios de prioridad, de los programas y proyectos contenidos en el plan estratégico, y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en dicho plan:

- Presupuesto inicial de ingresos
- Modificaciones al presupuesto de ingresos
- Presupuesto definitivo de ingresos
- Comportamiento del recaudo
- Presupuesto inicial del gasto
- Modificaciones al presupuesto de gastos
- Presupuesto definitivo de gastos
- Gastos ejecutados

## ANÁLISIS PRESUPUESTAL

El Concejo Municipal, mediante acuerdo No. 011 del 28 de noviembre de 2023, aprueba el presupuesto inicial de ingresos y gastos para la vigencia comprendida entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre de 2024 y mediante Decreto No. 129 del 28 de diciembre de 2023, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos recursos de capital y apropiaciones para gastos del Municipio de Falan Tolima, por valor de **ONCE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS OCHENTA Y TRES MIL OCHO PESOS (\$11.948.483.008)**.

La Administración Municipal de Falan Tolima, cumplió con lo establecido en el Decreto 111 de 1996 en sus artículos 19, 27, 44 y 45, donde contempla la inclusión de apropiaciones para pagos de sentencias, servicio de la deuda y servicios públicos domiciliarios; la entidad clasificó debidamente los ingresos que correspondían a tributarios como impuestos directos e indirectos y las tasas y multas en ingresos no tributarios según la leyes No. 38 de 1989 artículo 20 y No. 179 de 1994, artículo 55 inciso 10 y artículos 67 y 71.

## VIGENCIA 2023

La Alcaldía municipal de Falan presenta un presupuesto inicial en la vigencia 2023 de \$11.551.427.961.00 millones, unas modificaciones por valor de \$4.800.873.090.00, para un presupuesto definitivo de \$16.352.301.051.00.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| DESCRIPCIÓN         | VALOR                    |
|---------------------|--------------------------|
| PRESUPUESTO INICIAL | 11.551.427.961,00        |
| MODIFICACIONES      | 4.800.873.090,00         |
| PRESUPUESTO FINAL   | <b>16.352.301.051,00</b> |

## INGRESOS - GASTOS

| CONCEPTO        | PPTO FINAL        | EJECUCIÓN A DIC   | VARIACION \$     | VARIACIÓN % |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>INGRESOS</b> | 16.125.358.922,56 | 15.544.565.821,33 | 580.793.101,23   | 96,40       |
| <b>GASTOS</b>   | 16.125.358.922,56 | 13.457.036.955,32 | 2.668.321.967,24 | 83,45       |

La Administración Municipal, cerró con un presupuesto definitivo de ingresos y gastos de \$16.125.358.922.56 millones, con un recaudo menor al programado de \$580.793.101.23 millones, el 96.40%, para un total de ingresos de \$16.125.358.922.56 millones y un total comprometido de gastos por valor de \$13.457.036.955.32 millones, el 83.45%, lo que indica que \$2.668.321.967.24 millones no fueron comprometidos en la vigencia 2023.

## INGRESOS 2023

La Alcaldía Municipal de Falan Tolima, registra en la ejecución presupuestal de ingresos, correspondiente a la vigencia fiscal de 2023, un Presupuesto Inicial de \$11.551.427.961.00. Unas Modificaciones Presupuestales, por valor de \$4.800.873.090.98 que comprenden el 41.56% del Presupuesto Inicial. Un Presupuesto Definitivo, que ascendió a la suma de \$16.125.358.922.56. El cierre del año fiscal reporta un Recaudo Acumulado de \$15.544.565.821.33, equivalente al 96.40% del presupuesto definitivo y un saldo por recaudar, por valor de \$580.793.101.23, que representa el 3.6%.

Los ingresos corrientes, participaron con el 92.3% del total recaudado, correspondiéndole a los ingresos tributarios 6.31% y los ingresos no tributarios el 85.99%.

Los ingresos de capital, participaron con el 7.7% del total recaudado, contribuyendo en la participación, los recursos del balance, con el 7.7%.

| DESCRIPCIÓN                 | TOTAL RECAUDO     | PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>     | 16.125.358.922,56 | 100                         |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  | 14.884.193.024,49 | 92,3                        |
| <b>TRIBUTARIOS</b>          | 1.018.303.583,00  | 6,31                        |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>       | 13.865.889.441,49 | 85,99                       |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>  | 1.241.165.898,07  | 7,7                         |
| <b>RECURSOS DEL BALANCE</b> | 1.241.165.898,07  | 7,7                         |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## GASTOS 2023

La Alcaldía Municipal de Falan Tolima, registra en la Ejecución Presupuestal de Gastos, correspondiente a vigencia fiscal de 2023, un Presupuesto Inicial de \$11.551.427.961.00. Las Modificaciones Presupuestales, registran un valor total de \$4.800.873.090.98 equivalente a un 41.56% del Presupuesto Inicial. El Presupuesto Definitivo, ascendió a la suma de \$16.125.358.922.56. El cierre del año fiscal reporta un Total de Compromisos, por la suma de \$13.457.036.955.32, correspondiente al 83.45% del Presupuesto Definitivo y un Saldo por Comprometer, por valor de \$2.012.417.171,11 equivalente al 10.80% de la Apropiación Definitiva. Los Gastos de Funcionamiento, participaron con el 13.10% del Total de los Compromisos. Los Gastos de Inversión, aportan el 86.90% del Total Comprometido. Adquisición de bienes y servicios representan el 58.82%

| DESCRIPCIÓN                        | TOTAL COMPROMISOS | PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b> | 13.569.639.048,32 | 100                         |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>    | 1.600.880.103,00  | 11,79                       |
| CONCEJO MUNICIPL                   | 175.463.625,00    | 1,29                        |
| PERSONERIA MUNICIPAL               | 174.000.000,00    | 1,28                        |
| <b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>         | 240.717.347,06    | 1,77                        |

## VIGENCIA 2024

La Alcaldía municipal de Falan presenta un presupuesto inicial en la vigencia 2024 de \$11.948.483.008 millones, unas modificaciones por valor de \$6.672.989.266.05, para un presupuesto definitivo de \$18.621.472.277.05.

| DESCRIPCIÓN              | VALOR                    |
|--------------------------|--------------------------|
| PRESUPUEESTO INICIAL     | 11.948.483.008,00        |
| MODIFICACIONES           | 6.672.989.266,05         |
| <b>PRESUPUESTO FINAL</b> | <b>18.621.472.274,05</b> |

## INGRESOS - GASTOS -2024

| CONCEPTO        | PPTO FINAL        | EJECUCIÓN A DIC   | VARIACION \$     | VARIACIÓN % |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>INGRESOS</b> | 18.621.472.277,05 | 18.556.137.730,12 | 65.334.546,93    | 99,65       |
| <b>GASTOS</b>   | 18.621.472.277,05 | 16.609.055.105,94 | 2.012.417.171,11 | 89,19       |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

La Administración Municipal, cerró con un presupuesto definitivo de ingresos y gastos de \$18.621.472.277.05 millones, con un recaudo menor al programado de \$65.334.546.93 millones, el 99.65%, para un recaudo total de ingresos de \$18.556.137.730.12 millones y un total comprometido de gastos por valor de \$16.609.055.105.94 millones, el 89.19%, lo que indica que \$2.012.417.171.11 millones no fueron comprometidos en la vigencia 2024.

## INGRESOS -2024

La Alcaldía Municipal de Falan Tolima, registra en la ejecución presupuestal de ingresos, correspondiente a la vigencia fiscal de 2024, un Presupuesto Inicial de \$11.948.483.008,00. Unas Modificaciones Presupuestales, por valor de \$6.672.989.269.05, que comprenden el 56% del Presupuesto Inicial. Un Presupuesto Definitivo, que ascendió a la suma de \$18.621.472.277.05. El cierre del año fiscal reporta un Recaudo Acumulado de \$18.556.137.730,12, equivalente al 99.64% del presupuesto definitivo y un saldo por recaudar, por valor de \$65.334.546.93, que representa el 0.35%.

Los ingresos corrientes, participaron con el 87.75% del total recaudado, correspondiéndole a los ingresos tributarios 7.20% y los ingresos no tributarios el 80.54%.

Los ingresos de capital, participaron con el 12.25% del total recaudado, contribuyendo en la participación, los recursos del balance, con el 11.44% y los recursos FONPET, con el 29.00%.

| DESCRIPCIÓN                 | TOTAL RECAUDO     | PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>INGRESOS TOTALES</b>     | 18.556.137.730,12 | 100,00%                     |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>  | 16.282.312.220,87 | 87,75%                      |
| <b>TRIBUTARIOS</b>          | 1.336.650.583,16  | 7,20%                       |
| <b>NO TRIBUTARIOS</b>       | 14.945.661.637,71 | 80,54%                      |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>  | 2.273.825.509,25  | 12,25%                      |
| <b>RECURSOS DEL BALANCE</b> | 2.123.169.646,43  | 11,44%                      |
| <b>RETIROS FONPET</b>       | 54.640.700,00     | 29,00%                      |

## GASTOS 2024

La Alcaldía Municipal de Falan Tolima, registra en la Ejecución Presupuestal de Gastos, correspondiente a la vigencia fiscal de 2024, un Presupuesto Inicial de \$11.948.483.008.00. Las Modificaciones Presupuestales, registran un valor total de \$6.672.989.269.05, equivalente a un 56% del Presupuesto Inicial. El Presupuesto Definitivo, ascendió a la suma de \$18.621.472.277.05. El cierre del año fiscal reporta un Total de Compromisos, por la suma de \$16.609.055.105,94, correspondiente al 89.19% del Presupuesto Definitivo y un

Página 15 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Saldo por Comprometer, por valor de \$2.012.417.171,11 equivalente al 10.80% de la Apropriación Definitiva. Los Gastos de Funcionamiento, participaron con el 13.10% del Total de los Compromisos. Los Gastos de Inversión, aportan el 86.90% del Total Comprometido. Adquisición de bienes y servicios representan el 58.82%.

| DESCRIPCIÓN                        | TOTAL COMPROMISOS | PORCENTAJE DE PARTICIPACION |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| <b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b> | 16.609.055.105,94 | 100,00                      |
| <b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>    | 2.175.371.793,38  | 13,10                       |
| CONCEJO MUNICIPAL                  | 209.815.086,00    | 1,26                        |
| PERSONERIA MUNICIPAL               | 195.000.000,00    | 1,17                        |
| <b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>         | 14.433.683.312,56 | 86,90                       |
| ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS     | 9.769.247.298,70  | 58,82                       |

#### **SUPERAVIT O DÉFICIT PRESUPUESTAL-INGRESOS Vs GASTOS 2024**

Comparados los compromisos totales de la Alcaldía de Falan Tolima adquiridos durante la vigencia 2024 (16.609.055.105.94 millones) y los ingresos acumulados del mismo periodo (\$18.556.137.730.12 millones), se registra un SUPERAVIT PRESUPUESTAL de \$1.947.082.624.18 millones.

| DENOMINACIÓN                             | COMPROMISOS ACUMULADOS | RECAUDO ACUMULADO | DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO-COMPROMISOS) |
|------------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------------------------|
| PRESUPUESTO TOTAL DEL MUNICIPIO DE FALAN | 16.609.055.105,94      | 18.556.137.730,12 | -1.947.082.624,18                          |

#### **CUENTAS POR PAGAR**

Revisadas las cuentas por pagar del presente año y comparado con los valores reconocidos como adeudados por el departamento, se analizó el estado de estas con corte a 31 de diciembre de 2024, y se obtiene el siguiente resultado:

| VIGENCIA 2024          |                 |            |
|------------------------|-----------------|------------|
| PRESUPUESTO DEFINITIVO | CUENTAS X PAGAR | EQUIVALE % |
| 18.621.472.277,05      | 166.035.014,51  | 0,89       |

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2024, equivale al 0.89%, valor que no es muy representativo, pero que se tiene que tener en cuenta comprendiendo que son obligaciones contraídas por el ente a favor de terceros por conceptos diferentes, se evidencia que la



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

administración ha sido prudente en los pagos que contraen con terceros, aun así, no dejan de ser un pasivo al que se tiene que hacer seguimiento.

| VIGENCIA 2024     |                 |            |
|-------------------|-----------------|------------|
| RECAUDO TOTAL     | CUENTAS X PAGAR | EQUIVALE % |
| 18.556.137.730,12 | 166.035.014,51  | 0,89       |

Frente a los recaudos estos son mayores que las cuentas por pagar, generando un alivio y confianza para poder asumir todos los compromisos.

### Fundamento del Concepto

La Contraloría Departamental del Tolima ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGSC, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Departamental del Tolima es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la CDT ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. CDT considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

### Concepto (Razonable, con salvedades, no razonable, o abstención)

| CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL |           |           |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Ejecución de Ingresos                              | RAZONABLE | RAZONABLE |
| Ejecución de Gastos                                | RAZONABLE |           |

**Concepto “Razonable”.** En opinión de la Contraloría Departamental del Tolima el presupuesto fue preparado y ejecutado en todos los aspectos materiales, de conformidad con la normatividad presupuestal aplicable.

### 5.2.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024

La Contraloría Departamental del Tolima, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El

Página 17 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y en la evaluación la planeación y resultados (Plan de desarrollo - Planes estratégicos - Planes de acción u operativos) y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

### Fundamento del concepto

En la revisión y evaluación a la ejecución contractual se incluyó el cumplimiento de los principios de la gestión contractual (Principios de transparencia, economía, selección objetiva, publicidad e igualdad) la verificación de la ejecución de los contratos.

La comisión auditora realizó la revisión de los objetos contractuales orientados a la misión que tiene la entidad auditada, salvo los que fueron objeto de pronunciamiento por parte del ente de control.

Con base en los contratos auditados se puede determinar que, en igualdad de condiciones de calidad, los bienes y servicios de los respectivos acuerdos de voluntades fueron adquiridos previa la realización de estudios del sector, propendiendo por costos adecuados según el mercado.

De acuerdo a los contratos auditados y según análisis efectuado se pudo determinar, que debido a algunas falencias en materia de contratación, se deben adoptar los respectivos procedimientos para subsanarlas y permitir el uso de recursos público de tal forma que pudiera maximizar sus resultados.

### Concepto sobre el principio de Economía:

El deber de planeación, respecto del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, **financiero** y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de factibilidad; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.

Teniendo en cuenta lo anterior, se determinó que la gestión contractual del sujeto de control, obtuvo un resultado de **69,88%** en el principio de Economía, en la matriz F69 adoptada por la Contraloría Departamental del Tolima, es decir que su gestión contractual para la vigencia 2024 fue **ANTIECONÓMICA**, de conformidad con la incidencia de los hallazgos dejados respecto a la gestión contractual de la entidad.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Concepto sobre el Principio de Eficacia:

El principio de eficacia hace alusión a lo relativo del cumplimiento de las determinaciones de la administración, el cumplimiento de los intereses generales, encaminado a la consecución efectiva de los fines del estado.

Teniendo en cuenta lo anterior, se determinó que la gestión contractual del sujeto de control, obtuvo un resultado de **70,32%** en el principio de Eficacia en la matriz F69 adoptada por la Contraloría Departamental del Tolima, es decir que su gestión contractual para la vigencia 2024 fue **INEFICAZ**.

### Concepto sobre el Principio de Eficiencia:

El principio de eficiencia implica que los recursos públicos deben ser utilizados de manera óptima, logrando el mayor valor posible con el menor uso de medios.

Teniendo en cuenta lo anterior, se observa que el proceso evaluado, obtuvo un resultado de **70,51%** en el principio de Eficiencia en la matriz F69 adoptada por la Contraloría Departamental del Tolima, es decir que su gestión contractual para la vigencia 2024 fue **Ineficiente**.

Se fundamenta la gestión contractual de la Alcaldía Municipal de Falan., en los hallazgos que arroja el estudio de los contratos auditados, que son de tipo administrativo, algunos con incidencia disciplinaria, los cuales evidencian que existen falencias frente a la contratación estatal, para lo cual se diligenció la matriz F69 (Gestión Contractual), arrojando los anteriores resultados, tal y como se ilustra a continuación:

|                                  |            |                                                   |                      |
|----------------------------------|------------|---------------------------------------------------|----------------------|
| <b>CANT. CONTRATOS SUSCRITOS</b> | <b>204</b> | <b>VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA</b> | <b>7.071.503.589</b> |
|                                  |            | <b>VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS</b>              | <b>1.116.296.988</b> |
| <b>CANT. CONTRATOS EVALUADOS</b> | <b>20</b>  | <b>COMPROBACION PONDERACION</b>                   | <b>92,7%</b>         |
| <b>PRINCIPIOS</b>                |            | <b>RESULTADO</b>                                  | <b>CALIFICACION</b>  |
| <b>EFICACIA</b>                  |            | <b>70,32%</b>                                     | <b>INEFICAZ</b>      |
| <b>EFICIENCIA</b>                |            | <b>70,51%</b>                                     | <b>INEFICIENTE</b>   |
| <b>ECONOMÍA</b>                  |            | <b>69,88%</b>                                     | <b>ANTIECONOMICO</b> |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Concepto (favorable, con observaciones, de desfavorable)

**Con observaciones.** La Contraloría Departamental del Tolima como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados del sujeto de Control Municipio de Falan es: Con observaciones producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia plan de desarrollo como se describe a continuación:

|                      |                         |     |       |       |       |                               |
|----------------------|-------------------------|-----|-------|-------|-------|-------------------------------|
| GESTIÓN Y RESULTADOS | PLANEACIÓN Y RESULTADOS | 30% | 80,6% | 81,7% |       | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS |
|                      | GESTIÓN CONTRACTUAL     | 30% | 70,3% | 70,5% | 69,9% | Con observaciones             |

### 5.3. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La CDT como resultado de la Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados adelantada, **No Fenece** la cuenta rendida por el Municipio de Falan de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera, (abstención), y el Concepto de Gestión y Resultados (razonable,), como se observa en la siguiente tabla:

| MACROPROCESO              | PROCESO              | PONDERACIÓN             | PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL |            |          | CONCEPTOS Y OPINIÓN           |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|------------|----------|-------------------------------|
|                           |                      |                         | EFICACIA                        | EFICIENCIA | ECONOMIA |                               |
| PRESUPUESTAL Y RESULTADOS | GESTIÓN PRESUPUESTAL | EJECUCIÓN DE INGRESOS   | 20%                             | 100,0%     |          | CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL |
|                           |                      | EJECUCIÓN DE GASTOS     | 20%                             | 100,0%     |          | Razonable                     |
|                           | GESTIÓN Y RESULTADOS | PLANEACIÓN Y RESULTADOS | 30%                             | 84,5%      | 85,8%    | CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS |
|                           |                      | GESTIÓN CONTRACTUAL     | 30%                             | 70,3%      | 70,5%    | 69,9%                         |
|                           | 60 %                 |                         |                                 |            |          | Razonable                     |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|                           |              |                                                |             |                 |                    |                       |                                    |  |
|---------------------------|--------------|------------------------------------------------|-------------|-----------------|--------------------|-----------------------|------------------------------------|--|
|                           |              | UAL                                            |             |                 |                    |                       |                                    |  |
|                           |              | <b>TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL</b> | <b>100%</b> | <b>86,4%</b>    | <b>78,1%</b>       | <b>69,9%</b>          |                                    |  |
| <b>GESTIÓN FINANCIERA</b> | <b>40 %</b>  | ESTADOS FINANCIEROS                            | 100%        | 0,0%            |                    |                       | <b>OPINION ESTADOS FINANCIEROS</b> |  |
|                           |              |                                                |             |                 |                    |                       | <b>Abstención</b>                  |  |
|                           |              | <b>TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA</b>   | <b>100%</b> | <b>0,0%</b>     |                    |                       |                                    |  |
| <b>TOTAL PONDERADO</b>    | <b>100 %</b> | <b>TOTALES</b>                                 |             | <b>51,9%</b>    | <b>78,1%</b>       | <b>69,9%</b>          | <b>NO FENECE</b>                   |  |
|                           |              | <b>CONCEPTO DE GESTIÓN</b>                     |             | <b>INEFICAZ</b> | <b>INEFICIENTE</b> | <b>ANTI-ECONOMICA</b> |                                    |  |

Fuente: Formato F69-PM-CF-03 Matriz de Gestión Hoja 10 Fenecimiento

#### 5.4. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Auditoría Financiera, de Gestión y Resultados adelantada evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del control fiscal interno arrojó un resultado de con deficiencias.

|                               |                         |
|-------------------------------|-------------------------|
| <b>De 1.0 a 1.5</b>           | <b>Eficiente</b>        |
| <b>De &gt; 1.5 a &lt; 2.0</b> | <b>Con deficiencias</b> |
| <b>De 2.0 a 3.0</b>           | <b>Ineficiente</b>      |

Emite un concepto, con deficiencias, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de 1,9, como se ilustra en el siguiente cuadro:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| MACROPROCESO                      | VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%) | RIESGO COMBINADO | VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| GESTIÓN FINANCIERA                | Inadecuado                                      | Crítico          | Ineficiente                                     | 1,9                                             |
| GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS | Parcialmente adecuado                           | Crítico          | Eficiente                                       |                                                 |
| Total General                     | Parcialmente adecuado                           | Crítico          | Con deficiencias                                | CON DEFICIENCIAS                                |

Fuente: Formato F69-PM-CF-03 Matriz de Gestión Hoja 2 Prueba Recorrido-Riesgos-CFI

## 5.5. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2024, y reportado a la Contraloría Departamental del Tolima, comprende tres (3 ) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la resolución interna de planes de mejoramiento, obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la entidad Alcaldía de Falán fueron **Inefectivas** (menor o igual a 80 puntos) de acuerdo a la calificación de 21.06, como se evidencia en el siguiente cuadro:

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO                  |                      |                  |                   |
|------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                                        | Calificación Parcial | Ponderación      | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento                      | 99.6                 | 0.20             | 19.9              |
| Efectividad de las acciones                                | 1.4                  | 0.80             | 1.1               |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>                   |                      | <b>1.00</b>      | <b>21.06</b>      |
| <b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b> |                      | <b>No Cumple</b> |                   |

Fuente: Formato F50-PM-CF-02 Evaluación Plan de Mejoramiento

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## 5.6. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.

El Municipio de Falan rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría Departamental del Tolima a través de la Resolución N° 784 de 2024, "Por medio de la cual se reglamentan los métodos y la forma de rendición de la cuenta, que se presentan a la Contraloría".

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto (Favorable) de acuerdo, con una calificación de 96,4 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

| CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA       |                      |           |                   |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------|-------------------|
| VARIABLES                                                 | CALIFICACIÓN PARCIAL | PONDERADO | PUNTAJE ATRIBUIDO |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                  | 100.0                | 10%       | 10.00             |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 76.0                 | 30%       | 22.80             |
| Calidad (veracidad)                                       | 106.0                | 60%       | 63.60             |
| <b>TOTAL PUNTAJE</b>                                      |                      |           | <b>96.4</b>       |
| <b>Concepto información rendida a emitir</b>              |                      |           | <b>Favorable</b>  |

Fuente: Formato F70-PM-CF-03 Evaluación Rendición de la Cuenta

## 6. DENUNCIAS FISCALES

NO Fueron incorporadas denuncias fiscales de origen ciudadano a la presente auditoría.

## 7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es responsabilidad del sujeto de control formular y ejecutar, para cada uno de los hallazgos contenidos en el presente Informe final, acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración. La verificación por parte del equipo auditor no implica aprobación de la efectividad o coherencia de las acciones de mejora propuestas.

La entidad deberá elaborar un PLAN DE MEJORAMIENTO, y presentarlo a la Contraloría departamental del Tolima, en el término de diez (10) días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (06) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo.

Es deber del Representante legal y del jefe de Control Interno suscribir el respectivo Plan de Mejoramiento de los hallazgos administrativos detectados por el equipo auditor, y por ende diligenciar el formato F135-PM-CF-02. (Suscripción Plan de Mejoramiento).

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Se debe presentar el Plan de Mejoramiento en medio virtual en formato Excel y PDF al correo electrónico [ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co), de conformidad con lo estipulado la Resolución 784 de 2024 emitida por la CDT. Solo se compilarán los planes de mejoramiento, cuando se presente alguna de las siguientes situaciones: a. Se formulen acciones de mejora originadas en auditorías que no evalúan el plan de mejoramiento. b. En un proceso auditor existan acciones de mejora que no puedan evaluarse por no haberse cumplido aún su plazo. En este caso no será posible ampliar la fecha de ejecución.

## 8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

Impacto positivo en el sujeto, punto de control y/o en la comunidad generado por una actuación de la Contraloría Departamental del Tolima, derivado del control fiscal, de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y puntos de control como consecuencia de las observaciones, hallazgos y pronunciamientos emitidos por la CDT y/o de las actividades de control social y participación ciudadana, cuantificables o cualificables y que exista una relación directa entre la acción de mejoramiento y el beneficio.

| Origen*            | Descripción de Origen                                                          | Acciones del sujeto de control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Tipo**       | Descripción del beneficio                                                                                                                                                                                         | Valor   |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| OBSERVACION No. 13 | Pago de SOAT a Motocicleta inservible                                          | Una vez, enterada la administración del pago del SOAT de la motocicleta de placa CS561C, e incurrir en un presunto detrimento patrimonial, se efectúa el reintegro de este dinero a las arcas de la Administración por valor de \$308.500                                                                                                                                                                                                                                                                          | CUANTITATIVO | beneficio de auditoria cuantitativo, según giro presupuestal No. 2025000183 del 4 de abril de 2025 y consignación a Banco Agrario de Colombia a la cuenta No. 0-6622-000033-6 Fondos Comunes por valor de 308.500 | 308.500 |
| OBSERVACIÓN No. 19 | Debilidades en legalización de bien inmueble – Lote                            | De acuerdo con la respuesta de la entidad, se indicó que la radicación de la escritura pública No. 1064 en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos se realizó oportunamente, dentro de los plazos establecidos, y que los términos y tiempos del registro del bien inmueble no dependen de la alcaldía, los cuales no se aceptan ya que el equipo auditor evidenció que el registro no se había concretado debido a errores humanos, específicamente la pérdida del recibo de pago el 20 de junio de 2024. | CUALITATIVO  | Una vez que el equipo auditor identificó la falencia, la administración procedió a realizar el registro en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos el 29 de abril de 2025, según documentos soportes      | 0       |
| OBSERVACION No. 21 | Recibo de elementos sin cumplir las especificaciones requeridas y estipuladas) | El municipio de Falan solicitó cambio del equipo de cómputo recibido inicialmente al proveedor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CUALITATIVO  | El municipio recibió por parte del proveedor el equipo de cómputo contratado y le dio la respectiva entrada a almacén y le dio salida al equipo que no cumplía con las especificaciones técnicas                  | 0       |

Atentamente,

  
**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
 Contralora Departamental del Tolima

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## 9. MUESTRAS DE AUDITORÍA

### 9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL

El Municipio de Falan, rindió un total de Doscientos Cuatro (204) contratos por valor de \$7.071.503.588,65 suscritos en la vigencia auditada en el SIA OBSERVA y SECOP I, como se muestra a continuación:

| CONTRATACIÓN ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN TOLIMA |            |                 |                            |                 |
|-------------------------------------------------|------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| ENERO A DICIEMBRE 2024                          |            |                 |                            |                 |
| TIPO DE CONTRATO                                | CANTIDAD   | % PARTICIPACION | VALOR TOTAL                | % PARTICIPACION |
| Apoyo a la Gestión                              | 44         | 21.57%          | 397.357.000,00             | 5.62%           |
| Prestación de Servicios                         | 120        | 58.82%          | 3.002.865.643,73           | 42.46%          |
| Suministros                                     | 21         | 10.30%          | 1.168.033.215,65           | 16.52%          |
| Compraventa                                     | 5          | 2.45%           | 169.102.551,00             | 2.39%           |
| Contratos de Obra                               | 5          | 2,45%           | 1.694.319.974,57           | 23.96%          |
| Convenios                                       | 6          | 2.94%           | 402.048.277,70             | 5,69%           |
| Consultoría                                     | 2          | 0,98%           | 138.989.700,00             | 1.96%           |
| Interventoría                                   | 1          | 0.49%           | 98.787.226,00              | 1.40%           |
| <b>Total Contratos</b>                          | <b>204</b> | <b>100,00%</b>  | <b>\$ 7.071.503.588,65</b> | <b>100,00%</b>  |

De los cuales cuya fuente de financiación con recursos propios fueron (28) por valor de \$1.875.666.573; y para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de veinte (20) contratos por valor de \$1.116.296.988, equivalente al 59,51% de la ejecución de los de recursos propios.

De la muestra seleccionada, se verificó el cumplimiento de los principios contractuales, de la función administrativa y de la gestión fiscal, en especial los de eficiencia, eficacia, economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros. A continuación, se presenta la contratación rendida, la cual fue objeto de la muestra de contratación:



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº Contrato                      | Clase del Contrato             | Cantidad  | Valor                   |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------|-------------------------|
| 1                                | Prestación de Servicios        | 9         | \$ 693.595.389          |
| 2                                | Suministro                     | 6         | \$ 206.958.298          |
| 3                                | Convenios Interadministrativos | 1         | \$ 54.640.700           |
| 4                                | Compraventa                    | 4         | \$ 161.102.601          |
| <b>TOTAL CONTRATOS AUDITADOS</b> |                                | <b>20</b> | <b>\$ 1.116.296.988</b> |

## 9.2. PLANEACIÓN Y RESULTADOS

Fueron evaluados las siguientes metas que se desprenden de las Líneas Estratégicas, (Dimensión - Eje - Pilar), de programas y clasifican de acuerdo al sector que pertenecen:

| Línea Estratégica / Dimensión / Eje / Pilar                             | Nombre del Programa aprobado en el PDT                                                                                              | Sector               | Meta producto |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| Vivienda, equipamientos y saneamiento básico para el municipio de Falán | Hogares beneficiados con mejoramiento de una vivienda                                                                               | VIVIENDA             | 1             |
| Gestión del riesgo y atención de desastres                              | Servicios de apoyo para atención de población afectada por situaciones de emergencia, desastre o declaratorias de calamidad pública | GOBIERNO TERRITORIAL | 1             |
| Gobierno territorial eficiente                                          | Adquisición de predios 1%                                                                                                           | GOBIERNO TERRITORIAL | 1             |
| Cultura y su impulso para su fortalecimiento                            | Servicio de promoción de actividades culturales.                                                                                    | CULTURA              | 1             |
| Inclusión social, garantía de los derechos de todos los habitantes      | Servicio de atención y protección integral al adulto mayor                                                                          | INCLUSIÓN SOCIAL     | 1             |
| <b>TOTAL METAS AUDITADAS</b>                                            |                                                                                                                                     |                      | <b>5</b>      |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## 10. ATENCIÓN A DENUNCIAS FISCALES

NO Fueron incorporadas denuncias fiscales a la auditoría financiera, de gestión y resultados a la vigencia 2024.

## 11. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría se establecieron (24) observaciones administrativas, diez (10) con presunta Incidencia Disciplinaria y dos (2) Sancionatoria como se relacionan a continuación:

| Tipo de observación        | Cantidad | Valor en pesos |
|----------------------------|----------|----------------|
| 1. Administrativos (total) | 24       |                |
| 2. Disciplinarios          | 10       |                |
| 3. Penales                 | 0        |                |
| 4. Fiscales                | 0        |                |
| 5. Sancionatorios          | 2        |                |

### 11.1. MACROPROCESO FINANCIERO

#### HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 01. (Acceso y Publicación de la Información pública)

##### Criterio

- Ley 1474 de 2011, Art. 74
- Ley 1712 de 2014 Art. 7 y 9
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1

##### Condición

Revisada la página WEB del Municipio de Falan – Tolima, en el vínculo Transparencia y Acceso a la Información Pública, se puede observar que no se encuentra publicada las ejecuciones presupuestales históricas anuales del año 2018 a la fecha, como se observa a continuación:



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

GOV.CO

ALCALDIA MUNICIPAL FALAN TOLIMA

Inicio | Transparencia y acceso a la información pública | Atención y Servicios a la ciudadanía | Participa | Noticias | Normatividad

Presupuesto

Todas las categorías | Presupuesto General (2)

Busca en Presupuesto

Ordenar por: Recientes | A-Z | Fecha de expedición | Filtrar por fecha

|                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>Hace 2 días<br>Presupuesto<br>- PLAN FINANCIERO 2024-2033<br>- PLAN FINANCIERO 2024-2033<br>134 Kb<br><a href="#">PARTICIPA</a> | <br>Hace 2 días<br>Presupuesto<br>MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2024-2033<br>- MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2024-2033<br>3 Mb |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Así mismo no se encuentran publicados los Estados Financieros anuales del año 2018 al 2024, como se observa a continuación:

ALCALDIA MUNICIPAL FALAN TOLIMA

Presupuesto

Todas las categorías | Estados Financieros (10)

Busca en Presupuesto

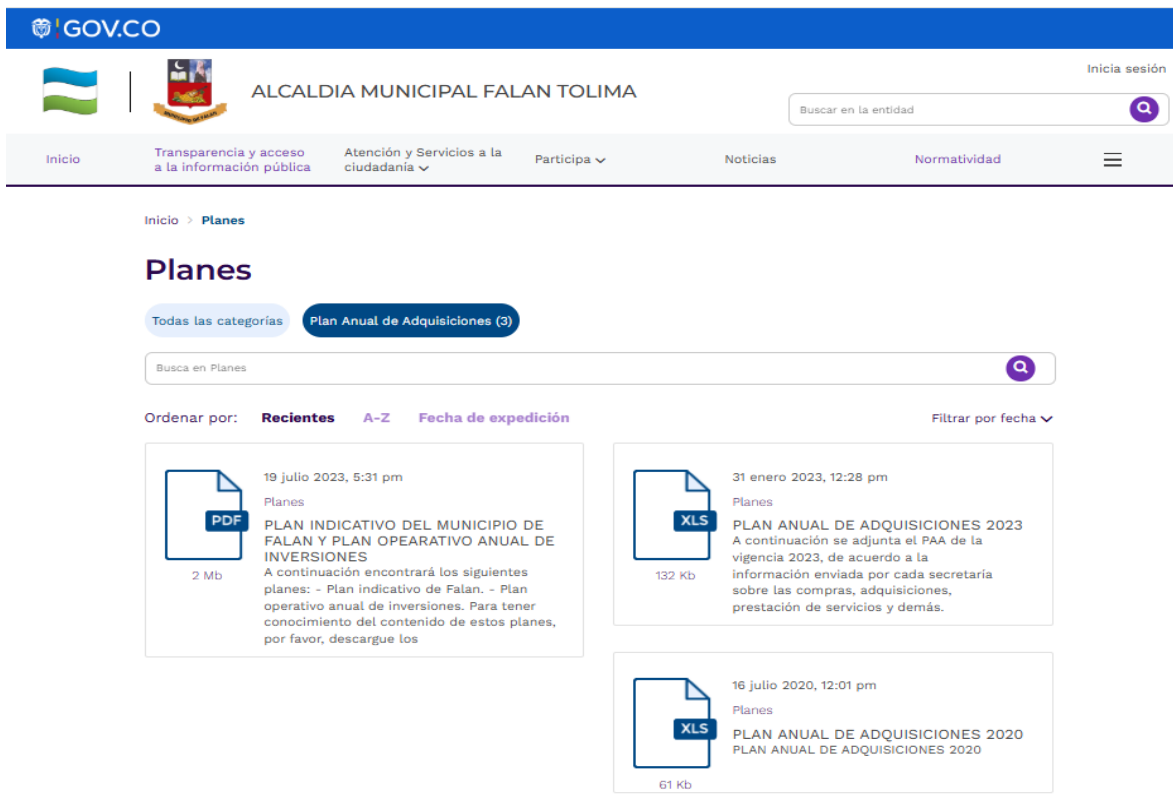
Ordenar por: Recientes | A-Z | Fecha de expedición | Filtrar por fecha

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br>8 noviembre 2024, 8:00 am<br>Presupuesto<br>estados financieros con corte al 30 de septiembre de 2024, estados financieros con corte al 30 de septiembre de 2024,<br>2 Mb                                                                                      | <br>1 noviembre 2024, 9:57 am<br>Presupuesto<br>EJECUCIÓN DE GASTOS . EJECUCIÓN DE GASTOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024<br>89 Kb                                                                                                                           |
| <br>11 octubre 2024, 10:16 am<br>Presupuesto<br>EJECUCIÓN DE GASTOS EJECUCIÓN DE GASTOS<br>34 Kb                                                                                                                                                                   | <br>1 noviembre 2024, 9:54 am<br>Presupuesto<br>EJECUCIÓN DE INGRESOS. EJECUCIÓN DE INGRESOS AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024,<br>62 Kb                                                                                                                       |
| <br>20 marzo 2024, 2:12 pm<br>Presupuesto<br>ACUERDO No. 011 DE 28 DE NOVIEMBRE DE 2023 POR MEDIO DEL CUAL SE FIJA EL PRESUPUESTO DE INGRESOS, RECURSOS DE CAPITAL Y APROPIACIONES PARA GASTOS DEL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA PARA LA VIGENCIA FISCAL 2024.<br>4 Mb | <br>9 octubre 2024, 12:06 pm<br>Presupuesto<br>ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2024. ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2024.<br>421 Kb                                                                                                           |
| <br>5 septiembre 2018, 4:25 pm<br>Presupuesto<br>INFORME FINANCIERO Y PRESUPUESTAL<br>130 Kb                                                                                                                                                                       | <br>5 septiembre 2018, 4:34 pm<br>Presupuesto<br>PRESUPUESTO GENERAL Documentos que evidencian el presupuesto general, ejecución presupuestal de gastos o egresos, adicional la información financiera de ejecución presupuestal de ingresos o<br>130 Kb |

*[Handwritten signature]*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

De la misma forma, no se encuentra publicado el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2022, 2021 y 2024 en la página web de la Alcaldía del Municipio de Falan – Tolima, como se observa continuación:



The screenshot shows the GOV.CO portal for the Municipality of Falan, Tolima. Under the 'Planes' section, there are two documents listed:

- PLAN INDICATIVO DEL MUNICIPIO DE FALAN Y PLAN OPEARATIVO ANUAL DE INVERSIONES** (PDF, 2 Mb, dated 19 julio 2023, 5:31 pm). The description states: 'A continuación encontrará los siguientes planes: - Plan indicativo de Falan. - Plan operativo anual de inversiones. Para tener conocimiento del contenido de estos planes, por favor, descargue los'.
- PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2023** (XLS, 132 Kb, dated 31 enero 2023, 12:28 pm). The description states: 'A continuación se adjunta el PAA de la vigencia 2023, de acuerdo a la información enviada por cada secretaría sobre las compras, adquisiciones, prestación de servicios y demás.'
- PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2020** (XLS, 61 Kb, dated 16 julio 2020, 12:01 pm).

Lo anterior demuestra que no se da cumplimiento a lo establecido en las Leyes 1712 de 2014, Ley 1474 de 2011 artículo 74.

## Causa

- Falta de control y seguimiento a los procesos normativos - administrativos del Municipio.
- Incumplimiento de las disposiciones legales de acceso a la Información Pública.

## Efecto

- Que los usuarios externos no tengan disponibilidad de consultar la información pública de la Entidad Territorial.



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Respuesta de la Entidad:

*Durante la vigencia 2024 se publicaron las ejecuciones de los periodos trimestrales en el siguiente link*

*<https://www.falan-tolima.gov.co/noticias/ejecucion-presupuestal-historica-anual-328708>.  
Teniendo en cuenta las observaciones de la auditoría se organiza a parte la ejecución de ingresos y gastos para que el ciudadano pueda tener fácil acceso, según los siguientes link, donde se evidencia el cargue de las ejecuciones vigencias 2016 al 2024.*

*<https://www.falan-tolima.gov.co/noticias/ejecucion-presupuestal-gastos>*

*<https://www.falan-tolima.gov.co/noticias/ejecucion-presupuestal-ingresos>*

*De igual forma se realizó el cargue de los estados financieros 2016 al 2024 en el siguiente link: <https://www.falan-tolima.gov.co/noticias/estados-financieros-969080> El plan anual de adquisición se encuentra publicado en los siguientes link*

*2022*

*<https://www.falan-tolima.gov.co/planes/plan-anual-de-adquisiciones-2022>*

*2021*

*<https://www.falan-tolima.gov.co/planes/paa--plan-de-adquisicion-anual--2021>*

*2024*

*<https://www.falan-tolima.gov.co/noticias/resolucion-no-012-de-31-de-enero-de-2024>*

*Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

*DE LA ILICITUD SUSTANCIAL Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de*

Página 30 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991. En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea por que alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el*



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues supongo que la administración Municipal mostrará en su defensa que a la fecha ya se han tomado los correctivos; Adicionalmente en el informe se especifica que presuntamente hubo una omisión en el cargue, sin embargo en el transcurso de la auditoria y en la presente controversia se da por sentado que ya está disponible toda la información para que sea de libre acceso de todos los ciudadanos. De lo anterior es importante mencionar que en el desarrollo de las auditorías realizadas por esta Contraloría se ha evidenciado en sus rendiciones de cuentas y quien dirige la entidad a especificado mucho sobre los BENEFICIOS DE AUDITORIA, que para el caso concreto podemos dejar el presente hallazgo como un BENEFICIO DE AUDITORÍA CUALITATIVO y reducir o eliminar la incidencia disciplinaria de acuerdo a esta exposición. De esta manera espero defender de la observación que me afecta dentro del informe preliminar que me fue trasladado por la administración Municipal de Falan en virtud de garantizar mi derecho a la defensa dentro del proceso de auditoría y controversias. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente, especialmente en lo que corresponde a la vigencia 2024, lo que permite al equipo auditor no elevar a rango de hallazgo la presente observación.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Una vez analizada la respuesta dada por la Alcaldía Municipal de Falan se observó la página WEB del municipio y se encuentra que posterior a la carta de observaciones se actualizo parte de la información pública como los estados financieros y ejecuciones presupuestales, pero no se actualizo el plan anual de adquisiciones de la vigencia 2024 como se muestra a continuación:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |





**ALCALDIA MUNICIPAL FALAN TOLIMA**

[Inicia sesión](#)

[Inicio](#)
[Transparencia y acceso a la información pública](#)
[Atención y Servicios a la ciudadanía](#)
[Participa](#)
[Noticias](#)
[Normatividad](#)

[Inicio](#) > [Noticias](#)

Modificación: 2025/05/02 13:50:11 - Creación: 2025/03/12 15:13:31

## ESTADOS FINANCIEROS

Compartir  

Estados financieros municipio de Falan Tolima.

### Archivos para descargar

|                                                                                                                            |                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  47012_estadosfinancieros...<br>2 Mb    |  50400_estadosfinanciero...<br>2 Mb     |
|  estados-financieros-ener...<br>177 Kb  |  estados-financieros-dicie...<br>2 Mb   |
|  estadofin30dejuno2024.p...<br>421 Kb   |  estadofineneroamarzo20...<br>177 Kb    |
|  estados-financieros-2019....<br>229 Kb |  estados-financieros-2022...<br>1 Mb    |
|  estados-financieros-2017....<br>856 Kb |  estados-financieros-2016....<br>855 Kb |
|  estados-financieros-2021....<br>2 Mb   |  estados-financieros-2023...<br>1 Mb    |
|  estados-financieros-2024...<br>2 Mb    |  estados-financieros-2020...<br>2 Mb    |
|  estados-financieros-2018....<br>2 Mb   |                                                                                                                            |

*REV*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

[Inicio](#) > [Noticias](#)

Modificación: 2025/05/02 11:35:24 - Creación: 2025/03/12 15:25:14

## EJECUCION PRESUPUESTAL HISTORICA ANUAL

Compartir [f](#) [t](#)

ejecución presupuestal histórica anual del municipio de Falan.

### Archivos para descargar



44934\_ejecuciondeingres...

34 Kb



46983\_ejecuciondeingres...

52 Kb



46984\_ejecuciongastosal...

88 Kb



4774\_ejecucionpresupues...

130 Kb



44936\_ejecuciondeenero...

32 Kb



44935\_ejecuciondegastos...

79 Kb



44937\_ejecuciondegastos...

71 Kb



4773\_ejecucionpresupues...

110 Kb

## Planes

Todas las categorías

Plan Anual de Adquisiciones (3)

Busca en Planes

Ordenar por:

**Recientes**

A-Z

Fecha de expedición

Filtrar por fecha



2 Mb

19 julio 2023, 5:31 pm

Planes

PLAN INDICATIVO DEL MUNICIPIO DE FALAN Y PLAN OPEARATIVO ANUAL DE INVERSIONES

A continuación encontrará los siguientes planes: - Plan Indicativo de Falan. - Plan operativo anual de Inversiones. Para tener conocimiento del contenido de estos planes, por favor, descargue los



132 Kb

31 enero 2023, 12:28 pm

Planes

PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2023  
A continuación se adjunta el PAA de la vigencia 2023, de acuerdo a la información enviada por cada secretaría sobre las compras, adquisiciones, prestación de servicios y demás.



61 Kb

16 julio 2020, 12:01 pm

Planes

PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2020  
PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2020

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Es deber de la administración municipal publicar en plan anual de adquisiciones tanto en la página web de la alcaldía como en el SECOP, en este caso solo se encuentra publicado en el SECOP 1 el de la vigencia 2024.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

Por todo lo anterior la presente observación se confirma en todos sus aspectos para que haga parte del plan de mejoramiento respectivo que suscriba la entidad.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 02** (Desactualización del Manual de Políticas Contables).

**Criterio:**

- Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 Contaduría General de la Nación
- Resolución 218 del 13 de diciembre de 2021 Contaduría General de la Nación
- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan.

Página 35 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Condición:

Mediante la Resolución N° 277 del 31 de agosto de 2017, el Municipio de Falan expidió el Manual de Políticas Contables, al revisarlo este se encuentra desactualizado, toda vez que no se encuentra ajustado a las Resoluciones N° 211 del 9 de diciembre de 2021 y la Resolución 218 del 13 de diciembre 2021, expedidas por la Contaduría General de la Nación, por medio de las cuales se establecen lineamientos contables y normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Las entidades deben mantener actualizados el manual de políticas contables, de manera que permitan presentar y revelar los Estados Financieros, según lo establecido en las normas como: la Resolución 533 en su artículo 3° incorpora el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, dispuestos en el anexo de la Resolución expresada; estas normas, han sido modificadas por las resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación Nos. 113 de 2016 y 484 de 2017, la Resolución 425 de noviembre de 2019, y esta a su vez fue modificada por la Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 y Resolución 218 del 13 de diciembre de 2021, es decir, que para la vigencia 2024, el Municipio de Falan, debió aplicar las normas establecidas en estas dos últimas resoluciones y modificar su manual de políticas contables para ajustarlo a la normatividad vigente por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad pública, el marco normativo aplicable para Entidades de Gobierno y demás Resoluciones e instructivos de la Contaduría General de la Nación y de acuerdo al manual de políticas contables de la entidad.

### Causas:

- Manejo de normas obsoletas e inadecuadas.
- Falencias en los mecanismos de seguimiento y monitoreo por inaplicabilidad de las normas vigentes.

### Efectos:

- Incumplimiento de disposiciones generales.
- Presentación de informes erróneos e irracionales.

### Respuesta de la Entidad:

*Al inicio de la gestión de la actual administración, efectivamente se reportó la Resolución N° 277 del 31 de agosto de 2017, por medio del cual se expidió el Manual de Políticas*

Página 36 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*Contables siendo este el que se encuentra vigente para la vigencia 2024. Teniendo en cuenta que para la actual vigencia se tiene proyectado la implementación de acciones en la actualización de todos los manuales que se han encontrado desactualizados, para lo cual ya se formalizó el proceso de contratación de los manuales de Cartera – Procesos y procedimientos y contratación y para el segundo semestre de 2025 se espera formalizar el contrato para la actualización del manual de presupuesto y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. Por lo anterior se puede evidenciar que se están tomando las medidas administrativas para subsanar las falencias planteadas en la actualización de manuales de la alcaldía, entre los cuales se encuentra el de Políticas contables. Es de anotar, que este para llegar a buen fin esta acción se requiere de recursos financieros y presupuestales los cuales en la vigencia 2024 no se encontraban apropiados de acuerdo con el presupuesto aprobado en el año 2023, ya que la actual administración empezó a ejecutar recursos acordes a su plan de desarrollo después del segundo semestre de 2024. Por lo anterior, solito se tenga en cuenta estas aclaraciones a la observación planteada por el equipo de auditoria ya que no fue negligencia administrativa de la presente administración en la actualización del manual de políticas contables, y se plantee el seguimiento a un plan de mejoramiento en consonancia con la presente observación.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Una vez analizada la respuesta dada por la administración municipal, se confirma que el Manual de Políticas Contables se encuentra desactualizado, por lo cual la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a hallazgo administrativo para que el ente territorial suscriba el plan de mejoramiento respectivo.

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 03 (Inoperatividad del Comité de Sostenibilidad Contable)**

#### **Criterio**

- Ley 1314 de 2009 Art. 1.
- Ley 1739 de 2014 Art. 59, modificado por la Ley 1753 de 2015 artículo 261.
- Ley 1819 de 2016 Art. 355
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- La Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación, Artículo 1, 2 y 3 Numeral 3.2.2. y 3.2.15.
- Circular Conjunta N° 001 del 20 de febrero de 2017 Expedida por la Auditoria General de la Republica y Contaduría General de la Nación.

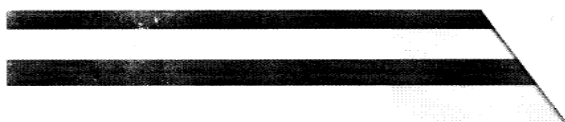


|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Resolución N° 008 del 18 de enero de 2022 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Municipio de Falan

## Condición

En el desarrollo de la Auditoria Financiera, de Gestión y Resultados, el grupo auditor logró constatar que la Alcaldía Municipal de Falan Tolima, tiene conformado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante la Resolución N° 008 del 18 de enero de 2022, pero en el año 2024 no se reunieron en ninguna oportunidad, tal como lo demuestra la certificación expedida por el Alcalde Municipal de Falan, expedida el 02 de abril de 2024 como se muestra a continuación:



ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN  
NIT: 800100054-9



EL ALCALDE DEL MUNICIPIO DE FALAN

### CERTIFICA QUE:

Para la vigencia 2024, no se realizaron actas de comité de sostenibilidad contable, en el municipio de Falan Tolima.

Se expide a solicitud del interesado, el día 02 de abril de 2025.

  
**FORNEY MUNEVAR MONSALVE**  
 Alcalde Municipal.

Se detectaron deficiencias en los saldos de inventarios de consumo, de bienes muebles e inmuebles, deficiencias en el software SYSCAFE, en la depuración contable y conciliación entre las diferentes áreas, temas que debieron ser objeto de análisis y de implementación por el Comité de Sostenibilidad Contable si operara en forma diligente y eficiente.

La Ley 716 de 2001, con la cual se ordenaba a las entidades públicas adelantar el proceso de saneamiento de la información contable para establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que tenía como plazo el 31 de diciembre de 2003, fue prorrogada

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

en su vigencia hasta el 31 de diciembre de 2005, con los Artículos 65 y 66 de la Ley 863 de 2003, Posteriormente la Ley 901 de 2004 modifico el artículo 4 de la ley 716 de 2001, a cerca de la obligatoriedad de la depuración de los saldos contables para las entidades y por último la Ley 1819 de 2016 en su artículo 355 determino: Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014 el cual tenía plazo de 4 años, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.

El grupo auditor de la Contraloría Departamental del Tolima pudo verificar que el municipio de Falan Tolima no ha realizado el saneamiento contable de las cuentas por cobrar y de su propiedad planta y equipo, como tampoco de los demás activos con que cuenta la entidad, durante la vigencia fiscal 2024, se pudo comprobar que existen cifras que no reflejan la realidad financiera del Ente Territorial, incumpliendo de igual forma la Circular Conjunta N° 001 del 20 de febrero de 2017 expedida por la Auditoria General de la Republica y la Contaduría General de la Nación y el numeral 3.2.15 del Procedimiento Para la Evaluación del Control Interno Contable expedido por la Contaduría General de la Nación, anexo de la Resolución 193 de 2016 "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".

### Causa

- Ausencia de controles a los procesos administrativos del Ente Territorial.
- Falta de seguimiento al proceso de Implementación del Nuevo marco normativo para entidades de Gobierno.
- No realizar el saneamiento contable como lo estipulaban las normas.

### Efecto

- Desactualización de los inventarios y deficiencias en la presentación de la información financiera del Municipio de Falan.
- Que la información financiera no sea real y fidedigna para la toma de decisiones.
- Reportar información inexacta a los usuarios y beneficiarios de la información contable.

### Respuesta de la Entidad:

*Durante la vigencia 2024 el municipio de Falan, no adelanto procedimiento de saneamiento de las cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo y otros activos debido a*



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*los siguientes inconvenientes: CUENTAS POR COBRAR – Dentro de la información contable recibida el cierre de la vigencia 2023 se establece la cuenta del grupo contable 13 – Cuentas por Cobrar la cual registro partidas globalizados es decir no tercerizadas, situación que conlleva a que en el año 2024 fue dispendioso realizar el cruce de información con el software de control que se tenía en dicha vigencia ( Sistema IPUSA) suministrado por cortolima, realizando por parte del municipio el proceso inicial de establecer que cuentas por cobrar son cobrables y cuales son incobrables, para esto se adquirió el módulo de impuestos SYSCAFE proceso realizado bajo el contrato No. 092 de mayo 24 de 2024, de igual forma se recibe apoyo profesional en cobro de impuesto tributarios, por profesional especializado.*

*Al cierre de la vigencia 2024 el proceso de seguimiento y depuración de contribuyentes activos no se había culminado y una vez se establezca la totalidad de que contribuyentes tienen obligaciones tributarias vigentes con la alcaldía municipal, se procederá a realizar los ajustes en la contabilidad del municipio por el mecanismo de sostenibilidad contable.*

*PROPIEDAD PLANTA,EQUIPO Y OTROS ACTIVOS – Respecto a este grupo contable, durante la vigencia 2024 no se pudo adelantar proceso de saneamiento por cuanto existen algunos bienes que ya están fuera de servicio y para poder darlos de bajo se requiere un concepto técnico que evalúe el estado de los mismos así como su valorización, esto con el fin de poder establecer las bajas de bienes y poder sustentar el proceso de saneamiento contable a los estados financieros, esta situación no se pudo llevar a cabo en la vigencia 2024 por cuanto como es de conocimiento, hasta el segundo semestre de la vigencia 2024 inicio la ejecución de nuestro plan de desarrollo y es de entender que es nuestro primer año de este cuatrienio y para la acción requerida anteriormente no se contó con recursos disponibles en el presupuesto del municipio en dicha vigencia y aprobado en la vigencia Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

#### **DE LA ILICITUD SUSTANCIAL**

*Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que,*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991. En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la*



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal a la fecha ya se ha tomado los correctivos. De lo anterior es importante mencionar que en el desarrollo de las auditorías realizadas por esta Contraloría se ha evidenciado en sus rendiciones de cuentas y quien dirige la entidad ha especificado mucho sobre los BENEFICIOS DE AUDITORIA, que para el caso concreto se logra demostrar que esta administración ha realizado las labores necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones legales y es por ocasión del cambio de vigencia y de presupuesto que no se ha cumplido a cabalidad con lo solicitado por el ente de control, sin embargo hay gestiones que dan cuenta del avance y del compromiso; así mismo, respecto de la incidencia disciplinaria no es viable mantener la misma, toda vez que no hay daño consumado, son actuaciones que se pueden enmendar con planes de mejoramiento y que deben dar una solución a un problema solo de carácter administrativo al interior de la Alcaldía.*

*Por lo anterior considero que si bien es cierto durante el año 2024 no se evidencia acciones finales de saneamiento contable, si se puede identificar que esta administración ha iniciado el proceso y una vez se tengan las acciones definitivas se procederá a socializarlas y pedir autorización al comité de sostenibilidad contable para realizar ajustes a la información financiera, por tal motivo solicito respetuosamente se reconsidere la observación con INCIDENCIA DISCIPLINARIA ya que no ha sido negligencia en la tomas de decisiones para realizar acciones de mejora que conlleven a final termino la veracidad de la información contable, lo cual se pretende culminar en la presente vigencia.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Analizada la respuesta por parte de la Administración municipal, corrobora lo expuesto por la Contraloría Departamental, ya que no existen evidencias de la operatividad del comité de sostenibilidad contable, y la justificación presentada no desvirtúa la observación.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

Por todo lo anterior la presente observación se confirma en todos sus aspectos para que haga parte del plan de mejoramiento respectivo que suscriba la entidad.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 04.** (Deficiencias en las revelaciones a los estados financieros).

**Criterio:**

- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, artículo 1
- Manual de procesos y procedimientos contables expedidos por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan.

**Condición:**

Revisadas las Notas a los Estados Financieros del municipio de Falan Tolima vigencia 2024, estas carecen de información adicional sobre las cifras presentadas, así como aspectos cualitativos o cuantitativos físicos que permitan interpretar las cifras registradas que coadyuven a la toma de decisiones en cabeza del Representante legal y de cualquier

Página 43 de 167



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

ente de control, funcionario o ciudadano pueda comprender la situación financiera del Municipio.

Por otra parte, las notas específicas son muy generales, por lo que no permiten obtener elementos sobre el tratamiento contable, análisis de las cifras y determinar a su composición en detalle.

Así mismo se presentan errores que generan ambigüedad en la información ya que en el párrafo 1.4 Forma de Organización y/o cobertura se dice que no se tienen entidades agregadas y en el cuadro se informa que existen 2 agregadas como se observa a continuación:

#### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La entidad Alcaldía Municipio de Falan en sus procesos contables y Estados Financieros presentados no agregan o consolidan información de otras entidades.

| ENTIDADES |              |       |
|-----------|--------------|-------|
| AGREGADAS | NO AGREGADAS | TOTAL |
| 2         | 0            | 2     |

El municipio informa en las notas que tiene 17 cuentas corrientes como se observa a continuación

#### 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

La entidad cuenta con 17 cuentas corrientes de la mayoría de convenios que se encuentran listos para ser depurados y un nuevo convenio con invias cuenta 046-5 de Bancolombia.

| DESCRIPCIÓN     |     |                  | SALDOS A<br>CORTES DE<br>VIGENCIA<br>2024 |
|-----------------|-----|------------------|-------------------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO         |                                           |
| 1.1.10.05       | Db  | Cuenta corriente | 207,745,451.76                            |
| 111005002       | Db  | 165-03508-0      | 2,219,201.00                              |
| 111005006       | Db  | 422-176473-62    | 2,840,810.75                              |
| 111005009       | Db  | 6652-000082-0    | 223,098.77                                |
| 111005010       | Db  | 6652-000108-3    | 100,546,303.63                            |
| 111005011       | Db  | 6652-000114-1    | 153,359.00                                |
| 111005012       | Db  | 6652-001226-2    | 20,935,787.46                             |
| 111005015       | Db  | 836-137190       | 60,742.00                                 |
| 111005022       | Db  | 165-03600-5      | 751.02                                    |
| 111005024       | Db  | 165-03637-7      | 415.75                                    |
| 111005026       | Db  | 165-03520-5      | 4.50                                      |
| 111005028       | Db  | 167-4699979-3    | 3,250.85                                  |
| 111005030       | Db  | 6652-001049-8    | 338.56                                    |
| 111005031       | Db  | 6652-000102-6    | 20,001.00                                 |
| 111005038       | Db  | 6652-001292-4    | 2,756.00                                  |
| 111005040       | Db  | 6652-000827-8    | 5,295.79                                  |
| 111005042       | Db  | 36652-000114-5   | 703,531.00                                |
| 111005043       | Db  | 422-000004-65    | 80,029,804.68                             |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

El anterior reporte genera incertidumbre sobre la veracidad de la información puesto que al revisar los auxiliares de tesorería y auxiliar de contabilidad reportados en la cuenta anual de movimientos de cuentas bancarias se encuentran 12 cuentas corrientes como se observa a continuación:

| MUNICIPIO DE FALAN                    |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
|---------------------------------------|----|--------------|--------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| NT. 800100054-9                       |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
|                                       |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
| LIBRO AUXILIAR DE TESORERIA           |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
| Desde Enero-2024 Hasta Diciembre-2024 |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
| AÑO                                   | ME | DI           | CUENTA                                                             | NOMBRE CTA | SALDO ANT        | NUEVO SALDO      |
| S                                     | A  |              |                                                                    |            |                  |                  |
|                                       | 0  | 1110         | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                             |            | 3,455,531,900.26 | 3,381,569,881.13 |
|                                       | 0  | 111005       | Cuenta corriente                                                   |            | 956,130,765.40   | 793,141,139.91   |
|                                       | 0  | 111005001001 | 0-6622-000033-6 Fondos Comunes                                     |            | 1,202,122.51     | 3,621,990.54     |
|                                       | 0  | 111005001003 | 0-6622-000034-4 Acreedores varios                                  |            | 44,493,739.81    | 10,862,672.59    |
|                                       | 0  | 111005001012 | 0-6622-000659-8 Fondo de Seguridad Ciudadana                       |            | 54,577,257.45    | 260,126,636.88   |
|                                       | 0  | 111005001017 | 4-6622-201230-8 Estampilla 150 año ESTA EN 0                       |            | 8,558,531.50     | 0.00             |
|                                       | 0  | 111005001020 | 3-662-20-00081-9 MUNICIPIO DE FALAN SUBSIDIO 20 HOGARES            |            | 13,996,675.00    | 452,211.99       |
|                                       | 0  | 111005001021 | 36622000064-5 MEJORAMIENTO DE FALAN VISR2017                       |            | 0.00             | 0.00             |
|                                       | 0  | 111005002001 | 363-31947-6 Impuesto Vehiculos                                     |            | 7,835,931.00     | 10,822,510.80    |
|                                       | 0  | 111005002005 | 363433962 Convenio Cooperacion Alemania                            |            | 1,682,742.01     | 3,164,961.56     |
|                                       | 0  | 111005005001 | 389-7454-84-00 Creditos de los \$800 millones Bancol Inversion SGP |            | 430,000.00       | 133,628.70       |
|                                       | 0  | 111005005002 | 38984796382 Fondos Comune nueva                                    |            | 5,277,448.63     | 1.00             |
|                                       | 0  | 111005005004 | 389-000006-32 Mejoramientos Vias Rurales colombia Rural            |            | 435,015,987.82   | 262,794,506.77   |
|                                       | 0  | 111005005005 | 389-000007-26                                                      |            | 383,060,329.67   | 241,162,019.08   |

#### Causa:

- La no revelación de toda la información necesaria para el entendimiento de las notas a los Estados Contables.

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- debilidades en los procedimientos en la elaboración de las mismas y limitan su efectividad como mecanismos de control y garantía sobre las características cualitativas de comprensibilidad de la información.

#### **Efecto:**

- Poco análisis y entendimiento de la situación financiera del municipio de Falan.

#### **Respuesta de la Entidad:**

El municipio está de Falan Tolima, está dando cumplimiento a la resolución No. 533 de 2015 de acuerdo a lo establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de la información financiera del sector publico colombiano.

Para subsanar la observación que establece la contraloría, se tiene contemplado para la presente vigencia iniciar el respectivo plan me mejoramiento donde se eviten estos errores de transcripción en la elaboración de las Notas a los estados financieros de la entidad para la vigencia 2025.

#### **Análisis de la Respuesta:**

Teniendo en cuenta la respuesta dada por la administración municipal, donde informa que iniciara un plan de mejoramiento, la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a hallazgo administrativo.

#### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 05** (cuentas bancarias sin extracto y sin conciliación bancaria)

#### **Criterio:**

- Ley 87 de 1993, artículo 2 literal c y e.
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Resolución 193 de 2016 Contaduría General de la Nación, Numeral 3.2.4. Análisis, verificación y conciliación de la información.
- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan.



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## Condición

La administración debe llevar el control del efectivo a través de sus controles internos como es la realización de la conciliación bancaria de manera mensual, procedimientos que deben tenerse en cuenta para velar por la correcta administración de los recursos de conformidad con la Ley 87 de 1993.

Según la información rendida en la cuenta anual el municipio de Falan Tolima posee 12 cuentas corrientes y 59 cuentas de ahorro, para un total de 71 cuentas bancarias como se observa a continuación:

| MUNICIPIO DE FALAN                    |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
|---------------------------------------|----|--------------|--------------------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| NT. 800100054-9                       |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
|                                       |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
| LIBRO AUXILIAR DE TESORERIA           |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
| Desde Enero-2024 Hasta Diciembre-2024 |    |              |                                                                    |            |                  |                  |
| AÑO                                   | ME | DI           | CUENTA                                                             | NOMBRE CTA | SALDO ANT        | NUEVO SALDO      |
| S                                     | A  |              |                                                                    |            |                  |                  |
|                                       | 0  | 1110         | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                             |            | 3,455,531,900.26 | 3,381,569,881.13 |
|                                       | 0  | 111005       | Cuenta corriente                                                   |            | 956,130,765.40   | 793,141,139.91   |
|                                       | 0  | 111005001001 | 0-6622-000033-6 Fondos Comunes                                     |            | 1,202,122.51     | 3,621,990.54     |
|                                       | 0  | 111005001003 | 0-6622-000034-4 Acreedores varios                                  |            | 44,493,739.81    | 10,862,672.59    |
|                                       | 0  | 111005001012 | 0-6622-000659-8 Fondo de Seguridad Ciudadana                       |            | 54,577,257.45    | 260,126,636.88   |
|                                       | 0  | 111005001017 | 4-6622-201230-8 Estampilla 150 año ESTA EN 0                       |            | 8,558,531.50     | 0.00             |
|                                       | 0  | 111005001020 | 3-662-20-00081-9 MUNICIPIO DE FALAN SUBSIDIO 20 HOGARES            |            | 13,996,675.00    | 452,211.99       |
|                                       | 0  | 111005001021 | 36622000064-5 MEJORAMIENTO DE FALAN VISR2017                       |            | 0.00             | 0.00             |
|                                       | 0  | 111005002001 | 363-31947-6 Impuesto Vehiculos                                     |            | 7,835,931.00     | 10,822,510.80    |
|                                       | 0  | 111005002005 | 363433962 Convenio Cooperacion Alemania                            |            | 1,682,742.01     | 3,164,961.56     |
|                                       | 0  | 111005005001 | 389-7454-84-00 Creditos de los \$800 millones Bancol Inversion SGP |            | 430,000.00       | 133,628.70       |
|                                       | 0  | 111005005002 | 38984796382 Fondos Comune nueva                                    |            | 5,277,448.63     | 1.00             |
|                                       | 0  | 111005005004 | 389-000006-32 Mejoramientos Vias Rurales colombia Rural            |            | 435,015,987.82   | 262,794,506.77   |
|                                       | 0  | 111005005005 | 389-000007-26                                                      |            | 383,060,329.67   | 241,162,019.08   |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|   |              |                                                                         |                  |                  |
|---|--------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 0 | 111006       | CUENTA DE AHORRO                                                        | 2,499,401,134.86 | 2,588,428,741.22 |
| 0 | 111006001001 | 46622300260-8 Cuentas Maestras - SGP Calidad Educacion                  | 42,268,778.26    | 76,447,546.26    |
| 0 | 111006001002 | 0-6622-000660-6 Vivienda De Interes Social                              | 1,752,787.00     | 0.00             |
| 0 | 111006001003 | 0-6622-007250-1 Adquisicion Area de Interes                             | 93,419,924.50    | 63,514,497.65    |
| 0 | 111006001004 | 4-6622-300255-1 Cuenta maestra SGP                                      | 466,807,746.37   | 649,712,675.91   |
| 0 | 111006001005 | 466223002543 Cueta maestra Alimentacion Escolar                         | 5,865,737.33     | 20,912,188.33    |
| 0 | 111006001007 | 4-6622-202636-8 Convenio Inter Administrativo-Proyectos Agropuecuari    | 209,752.00       | 210,804.00       |
| 0 | 111006001011 | 4-6622-300191-1 Otros Gastos en salud Funcionamiento 73270              | 12,604.00        | 12,821.00        |
| 0 | 111006001013 | 4-6622-201676-1 Otros Gastos en salud -Inversion                        | 74,489.00        | 75,057.00        |
| 0 | 111006001014 | 4-6622-300005-2 Estampilla Procultura                                   | 45,753,118.74    | 2,146.03         |
| 0 | 111006001015 | 4-6622-300055-9 Gestores Culturales Conv 1334                           | 44,915,042.69    | 60,255,519.55    |
| 0 | 111006001016 | 4-6622-300056-7 Fondo de Pensiones                                      | 172,654,329.42   | 194,034,131.57   |
| 0 | 111006001017 | 4-6622-300078-8 Cuenta Maestra Salud                                    | 342,795.01       | 481,441.01       |
| 0 | 111006001018 | 4-6622-300089-3                                                         | 288,557.00       | 100,426.00       |
| 0 | 111006001022 | 0-6622-300112-1 Etesa                                                   | 12,784,970.00    | 7,291,667.27     |
| 0 | 111006001023 | 4-6622-300187-3 SGP Inversion Otros Sectore Primera Infancia            | 4,723,233.40     | 4,889,153.40     |
| 0 | 111006001024 | 4-6622-300123-7 Alumbrado Publico                                       | 36,719,087.35    | 25,953,417.15    |
| 0 | 111006001029 | 4-6622-300146-6 Cuenta maestra prest servi de Salud cubierto            | 960,380.00       | 1,847,457.00     |
| 0 | 111006001030 | 4-6622-300147-4 Cuenta maestra Salud Publica                            | 15,139,129.22    | 20,416,966.27    |
| 0 | 111006001031 | 4-6622-300152-0 Agua Potable y Saneamiento Basico                       | 740,339,955.56   | 818,050,305.49   |
| 0 | 111006001032 | 4-6622-300163-6 Servidos de transporte Escolar estu                     | 54,367,060.00    | 55,239,433.00    |
| 0 | 111006001033 | 4-6622-300162-8 metales preciosos y transporte escolar                  | 6,059,858.00     | 11,696,028.00    |
| 0 | 111006001034 | 4-6622-300195-4 Bibliotecas Publicas 10% Estam Procult                  | 27,711,545.12    | 42,271,727.26    |
| 0 | 111006001035 | 4-6622-300166-0 Estampilla Pro-anciano                                  | 204,452,733.47   | 97,740,687.51    |
| 0 | 111006001036 | 4-6622-300173-3 Sobretasa Bomberil                                      | 1,870,912.82     | 4,707,869.82     |
| 0 | 111006001038 | 4-6622-300180-6 Trasn Impto al Cigarrillo -Indeportes Juegos Camp       | 354,665.38       | 0.00             |
| 0 | 111006001039 | 466223002691 Cuenta maestras pagadora                                   | 7,605,232.00     | 35,682,245.00    |
| 0 | 111006001046 | 4-6622-300271-3 Cinv 450 2019 Gobernacion del Tolima                    | 121,789.00       | 0.00             |
| 0 | 111006001047 | 4-6622-300272-1 Conv 477 2019 Gobernacion del Tolima Placa              | 5,450,683.64     | 5,521,837.64     |
| 0 | 111006001048 | 4-662-23-00280-2 FIESTAS TRADICIONALES UNIENDO FALANENCES               | 18,055,396.00    | 0.00             |
| 0 | 111006001049 | 4-662-22-04632-6 IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLO                      | 26,558,008.04    | 3,988,936.21     |
| 0 | 111006001050 | 4-662-23-00284-5 Recursos Pro-Bienestar Adulto Mayor ( Dotación y Fto A | 7,100,713.50     | 16,235,277.94    |
| 0 | 111006001051 | 4-6622-3000287-1 ESTAMPILLA PRO DEPORTE                                 | 941,360.00       | 22,517,742.86    |
| 0 | 111006001052 | 662-23-00298-5 CONVENIO 3319 TRANSPORTE ESCOLAR                         | 82,749,600.00    | 3,547,575.00     |
| 0 | 111006001053 | 46622300282-9 IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO                          | 0.00             | 2,237,232.00     |
| 0 | 111006001054 | 4-6622-204-087-5 Transporte de Hidrocarburos                            | 0.00             | 37,191,191.94    |
| 0 | 111006001055 | 4-6622-300-109-1 Estampilla Justicia Familiar                           | 0.00             | 20,167,717.10    |
| 0 | 111006001056 | 4-6622-300-135-0 Convenio 714 24 Transporte Escolar                     | 0.00             | 2,019,857.00     |
| 0 | 111006001057 | 4-6622-30029-50 cta aho conv. 2338 2021                                 | 0.00             | 0.00             |
| 0 | 111006002001 | 363-36509-9 Municipio de Falan Conv 119- Gobernacion del -Tolima        | 2,035,806.00     | 2,042,431.00     |
| 0 | 111006002003 | 363422056 Conve 1366 2015 Unidades Sanitarias                           | 1,233,860.00     | 1,238,098.00     |
| 0 | 111006002004 | 363426412 Desahorro de FONPET                                           | 7,702,976.21     | 0.00             |
| 0 | 111006002005 | 363-41924-3 Centro de Integracion Ciudadana                             | 3,655,816.00     | 3,667,727.00     |
| 0 | 111006002008 | 363-06606-9 CONVENIO 1181 GOBERNACION DEL TOLIMA                        | 1,326,917.00     | 1,329,317.00     |
| 0 | 111006002010 | 363363292 fnr carpeta #171 cta                                          | 2,733,286.00     | 2,733,286.00     |
| 0 | 111006002011 | 363-31916-1Fondos comunes carpetas                                      | 77,149,153.38    | 232,510,111.62   |
| 0 | 111006002013 | 363-48679-6 PROPOSITO GENERAL DESAHORRO FONPET                          | 0.00             | 905,074.00       |
| 0 | 111006003004 | 220-39172048-9                                                          | 713,546.20       | 713,546.20       |
| 0 | 111006004001 | 8769102017203                                                           | 289,201.19       | 430,396.75       |
| 0 | 111006004006 | 0013-0410-04010005196-5                                                 | 138,400.90       | 138,400.90       |
| 0 | 111006005001 | Bancolombia Cta No 38981002153                                          | 32,692,506.17    | 33,075,524.23    |
| 0 | 111006005002 | Bancolombia Cta No 38966156691 Iva Telefonía Celular                    | 13,836.61        | 13,836.61        |
| 0 | 111006005005 | 38990755776 Convenio ICA                                                | 1,544,138.77     | 0.00             |
| 0 | 111006005006 | 389-000226-35 cuota pago empréstito                                     | 130,770,682.13   | 0.00             |
| 0 | 111006005009 | 38900000632 Anuar esfuerzos Colombia Rural convenio 1783                | 0.00             | 45,987.72        |
| 0 | 111006005010 | 38900000726 Colombia Rural convenio 1806                                | 3,782.00         | 23,600.86        |
| 0 | 111006005011 | 38953614232 Conv 2098 Transporte Escolar                                | 0.00             | 0.00             |
| 0 | 111006006003 | 24071124478 Codigo de policia                                           | 1,138,412.48     | 1,634,336.71     |
| 0 | 111006006004 | 240554280-92                                                            | 751.79           | 751.79           |
| 0 | 111006006005 | 2409675966-4 Desahorro de FONPET                                        | 107,831,219.43   | 52,735.66        |

48 de 154  


|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Se observa que existen cuentas que no tuvieron movimiento o movimiento mínimo y cuentas que tienen saldo 0 desde el inicio del año 2024, cuentas que deben ser sometidas a depuración.

Revisadas las cuentas bancarias del municipio de Falan, se observa que la información rendida en el SIA Contraloría, no fueron reportados el extracto y conciliación de los códigos contables 111005001017, 111005001021, 111006001002, 111006001018, 111006002024, 111006002010, 111006004006, 111006006004 como se muestra a continuación:

| MUNICIPIO DE FALAN                    |    |              |                                      |            |                  |                   |                   |                  |
|---------------------------------------|----|--------------|--------------------------------------|------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| NIT. 800100054-9                      |    |              |                                      |            |                  |                   |                   |                  |
|                                       |    |              |                                      |            |                  |                   |                   |                  |
| LIBRO AUXILIAR DE CONTABILIDAD        |    |              |                                      |            |                  |                   |                   |                  |
| Desde Enero-2024 Hasta Diciembre-2024 |    |              |                                      |            |                  |                   |                   |                  |
| AÑO                                   | ME | DI           | CUENTA                               | NOMBRE CTA | SALDO ANT        | DEBITO            | CREDITO           | NUEVO SALDO      |
| S                                     | A  |              |                                      |            |                  |                   |                   |                  |
|                                       | 0  | 1110         | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINA      |            | 3,455,531,900.26 | 10,441,550,185.09 | 10,515,512,204.22 | 3,381,569,881.13 |
|                                       | 0  | 111005       | Cuenta corriente                     |            | 956,130,765.40   | 1,744,454,470.37  | 1,907,444,095.86  | 793,141,139.91   |
|                                       | 0  | 111005001017 | 4-6622-201230-8 Estampilla 150 año E |            | 8,558,531.50     | 186,173.00        | 8,744,704.50      | 0.00             |
|                                       | 0  | 111005001021 | 36622000064-5 MEJORAMIENTO DE F      |            | 0.00             | 71,444,845.59     | 71,444,845.59     | 0.00             |
|                                       | 0  | 111006       | CUENTA DE AHORRO                     |            | 2,499,401,134.86 | 8,697,095,714.72  | 8,608,068,108.36  | 2,588,428,741.22 |
|                                       | 0  | 111006001002 | 0-6622-000660-6 Vivienda De Interes  |            | 1,752,787.00     | 0.00              | 1,752,787.00      | 0.00             |
|                                       | 0  | 111006001018 | 4-6622-300089-3                      |            | 288,557.00       | 0.00              | 188,131.00        | 100,426.00       |
|                                       | 0  | 111006001033 | 4-6622-300162-8 metales preciosos y  |            | 6,059,858.00     | 149,989,594.00    | 144,353,424.00    | 11,696,028.00    |
|                                       | 0  | 111006002004 | 363426412 Desahorro de FONPET        |            | 7,702,976.21     | 24,670.00         | 7,727,646.21      | 0.00             |
|                                       | 0  | 111006002010 | 363363292 fnr carpeta #171 cta       |            | 2,733,286.00     | 0.00              | 0.00              | 2,733,286.00     |
|                                       | 0  | 111006004006 | 0013-0410-04010005196-5              |            | 138,400.90       | 0.00              | 0.00              | 138,400.90       |
|                                       | 0  | 111006006004 | 240554280-92                         |            | 751.79           | 0.00              | 0.00              | 751.79           |

Así mismo se pudo observar que el saldo registrado en libros de la cuenta de ahorros 466223001628 metales preciosos y transporte escolar en libros a 31 de diciembre de

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

2024 presenta un saldo de \$11.696.028, mientras que en la conciliación bancaria el saldo en libros y el extracto presenta un valor de \$12.221.028, generando una diferencia de \$525.000.

51

MUNICIPIO DE FALAN  
NIT: 800500054-9  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
Diciembre de 2024

Cuenta 111006001033 4-6622-300162-8 metales preciosos y transporte escolar

|                                          |                      |
|------------------------------------------|----------------------|
| <b>SALDO SEGUN LIBROS CONTABLES</b>      | <b>12,221,028.00</b> |
| <b>SALDO REPORTADO EXTRACTO BANCARIO</b> | <b>12,221,028.00</b> |

12-30-2024 Elaboró: DEYANIRA TELLEZ TARQUINO SysCafé.CONCILLIA Pág 1/1

|                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                   |                                                                                                        |                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
|  <b>Banco Agrario de Colombia</b>                                                                                                                                       |                                                                                   | <b>ESTADO DE CUENTAS DE AHORRO ACTIVO</b>                                                              |                                                                                  |
| <b>NOMBRE</b> ALCALDIA MUNICIPAL DE FALAN ALCALDIA MUN ,<br><b>DIRECCIÓN</b> CALLE 5 4 39<br><b>CIUDAD</b> TOLIMA, FALAN                                                                                                                                   |                                                                                   | <b>DICIEMBRE 2024</b><br><b>NÚMERO DE CUENTA:</b><br><b>466223001628</b><br><b>OFICINA:</b> 6622 FALAN |                                                                                  |
| <b>SALDO ANTERIOR</b><br><b>TOTAL ABONOS</b> 21<br><b>TOTAL CARGOS</b> 82                                                                                                                                                                                  | <b>Valor</b><br><b>96.427.895,00</b><br><b>346.345,00</b><br><b>85.080.215,00</b> | <b>SALDO ACTUAL</b><br><b>PROMEDIO MES</b><br><b>INTERESES</b>                                         | <b>Valor</b><br><b>11.696.028,00</b><br><b>86.622.918,58</b><br><b>85.845,00</b> |
| <b>ESTIMADO CLIENTE: PARA SU COMODIDAD, AHORA USTED PUEDE ACTUALIZAR SUS DATOS BASICOS COMO TELEFONOS DE CONTACTO Y DIRECCIONES, A TRAVES DE NUESTRA LINEA GRATUITA DE CONTACTO BANAGRARIO 018000 915000 O DESDE BOGOTÁ AL 5948500, SERVICIO 24 HORAS.</b> |                                                                                   |                                                                                                        |                                                                                  |
| <p style="text-align: right;">www.bancoagrario.gov.co</p> <p style="text-align: right;">Banco Agropecuario · Banco Personas · Banco Oficial · Banco Empresarial · Banco Microfinanzas</p>                                                                  |                                                                                   |                                                                                                        |                                                                                  |

*[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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Lo anterior demuestra que en la conciliación bancaria del mes de diciembre de 2024 de esta cuenta quedaron mal registrados los valores del libro de bancos y del extracto bancario.

Se toma como imposibilidad la suma de \$2.972.864.69, ya que no fueron reportadas la totalidad de conciliaciones y extractos para poder verificar las cifras registradas en los libros de bancos.

Debe fortalecerse el control y seguimiento administrativo interno o externo con los funcionarios responsables del proceso; para establecer la veracidad del saldo del efectivo de la entidad; con el fin de verificar y aclarar el movimiento histórico de las mismas y obtener saldos ajustados a la realidad financiera y evitar posibles riesgos y responsabilidades a futuro.

### Causa

- Inobservancia de procedimientos técnicos para la realización de conciliación de las cifras.
- falta de seguimiento a las cuentas sin movimiento de saldos durante la vigencia auditada, lo cual evidencia falencias en los controles del efectivo y falta de control y seguimiento de las cifras registradas en las conciliaciones bancarias.

### Efecto

- Las falencias en los mecanismos de conciliación en los reportes de información en los diferentes soportes de las cuentas crean incertidumbre y ponen en riesgo la certeza y calidad de la información contable.
- La no presentación de saldos ajustados a la realidad financiera y evitar posibles riesgos y responsabilidades a futuro.

### Respuesta de la Entidad:

*Respecto a las cuentas bancarios que el grupo auditor evidencia que no tienen movimiento durante el año 2024 que tienen saldo 0 desde del inicio de año y se recomienda su depuración, nos permitimos aclarar que las mismas corresponden a cuentas creadas en el software de vigencias anteriores y que no pueden ser eliminadas del sistema en un proceso de depuración contable ya que son cuentas creadas con códigos que tuvieron movimiento y si se llegasen a liminar del sistema generarían error al momento de verificar el movimiento de las mismas durante el periodo que estuvieron activas.*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*Dentro de las cuentas que presentan movimiento durante la vigencia 2024 y que reportan saldos 0 al cierre fiscal, se aclara que las mismas no se les realiza conciliación bancaria ya que son cuentas que se cierran en dicho periodo y la entidad financiera no emite extracto bancario, es de anotar que estas cuentas presentan la misma condición establecida en la aclaración anterior.*

*En cuanto a la diferencia que se establece en la cuenta de ahorros del banco agrario de Colombia No. 466223001628 metales preciosos y transporte escolar por la suma de \$525.000,00 corresponde al registro realizado en nota contable No. 052 de diciembre 31 de 2024 que se deriva de una cuenta por cobrar a la estudiante Yesica Nayely Alvarado Olaya por concepto de pago doble en subsidio de transporte escolar, es de anotar que una vez realizado el seguimiento al caso específico se ha tomado la decisión que este recurso sea reintegrado por parte de la secretaria de hacienda del municipio el cual ya ha sido devuelto a la cuenta de ahorros del banco agrario de Colombia No. 466223001628 metales preciosos y transporte escolar como se evidencia en la operación No. 617698557 adjunta.*

*En lo que tiene que ver con las cuentas bancarias con código contable 111006001018, 11006002010, 111006004006, 111006006004 que presentan saldo en el balance general al cierre de la vigencia, estas se encuentran en proceso de depuración contable ya que ha sido dispendioso realizar el seguimiento de los libros auxiliares de contabilidad de vigencias anteriores para poder determinar el ajuste a proponer en el comité de sostenibilidad contable y hasta tanto no se tenga certeza de estos movimiento no se puede ajustar la información contable. Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor: DE LA ILICITUD SUSTANCIAL Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud*



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991. En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal mostrará en su defensa que a la fecha ya se han tomado 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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*correctivos. Para el caso concreto, es importante resaltar que explicados cuales fueron las causas que generaron la observación y al verificar que se trató de un error de lectura sobre las cuentas u conciliaciones bancarias expuestas, como también de un error humano en el giro de un recurso adicional que también ya fue solucionado, se solicita a la Contraloría tener como valido los argumentos y en su defecto de admitir lo aquí expuesto retire la observación administrativa, como la incidencia disciplinaria, esto por no ocasionar un daño a la administración pública, o en su defecto con un plan de mejoramiento se pueda subsanar la observación. Con las explicaciones anteriores a cada caso específico establecido en esta observación, comedidamente solicito se elimine la incidencia disciplinaria de la misma ya que como se pude evidenciar lo planteado en la observación no se deriva de malos procedimientos en la vigencia 2024.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Teniendo en cuenta la respuesta y los anexos presentados por la administración municipal estos no desvirtúan la observación ya que no fueron presentadas las conciliaciones y extractos de las cuentas bancarias que se mencionaron en la observación, así mismo es deber permanente del ente territorial tener una información financiera fidedigna, así mismo de las cuentas que no tienen movimiento que se encuentran en 0, en la cuenta anual la administración no certifico por qué no se aportaron dichos documentos para claridad del ente de control, la misma alcaldía reconoce que algunas cuentas están en proceso de depuración que viene de vigencias anteriores lo que representa que probablemente los saldos de estas cuentas no sean reales.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

Por todo lo anterior la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a hallazgo para que haga parte del plan de mejoramiento respectivo que suscriba la entidad.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 06** (Inversiones e Instrumentos Derivados)

INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS CONTABILIZADAS POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL

**Criterio:**

- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- 4.1.2. Representación fiel Numeral 21; Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

**Condición**

Una vez revisado el Estado de Situación Financiera del Municipio de Falan de la vigencia 2024, se puede visualizar que existe un saldo de \$32.000.000 en la cuenta 1233 Inversiones en negocios conjuntos contabilizadas por el método de participación patrimonial, pero al revisar la certificación expedida el 25 de febrero de 2025 sobre inversiones rendida en la cuenta anual, se certificó que el municipio no cuenta con inversiones como se muestra a continuación:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL TOLIMA  
ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN  
NIT: 800.100.054-9

Falan, Febrero 25 de 2025

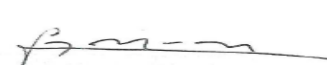
Contralora  
**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
Contralora Departamental  
Contraloría Departamental del Tolima  
Ibagué Tolima

**REF: ANEXO j Certificado de Inversiones del FORMATO F-127**  
**MOVIMIENTOS INVENTARIOS PPE**

Respetada Dra Carolina:

Con la presente me permito informarle que luego de verificar la información a rendir el anexo de la referencia NO aplica ni se tienen inversiones (Títulos valores acciones o participaciones entre otros) para nuestro el municipio de Falan Tolima con Nit. 800.100.054-9.

Por lo anterior, la entidad con corte a 31 de diciembre del 2024 no tiene ningún título valor en entidades financieras.

  
**FORNEY MUNEVAR MONSALVE**  
Alcalde municipal

Página 1

 Calle 6 N 3-98 Palacio Municipal  
TELÉFONO: 8-2528282 CÓDIGO POSTAL: 732001  
Contactenos@falan-tolima.gov.co

Lo anterior demuestra que no se tiene claridad de donde está constituida la inversión que tiene el municipio en esta cuenta, lo que arroja una incertidumbre sobre la veracidad de lo reportado por la Entidad a los distintos usuarios de la información contable, derivando en una imposibilidad por valor de \$32.000.000 en el Estado de Situación Financiera.

### Causa

- Falta de control y seguimiento a los procesos normativos - administrativos del Municipio.

### Efecto

- Reportes de información financiera inexacta por parte de la Entidad Territorial.

Página 56 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Respuesta de la Entidad:

*El municipio de Falan Tolima tiene participación en el patrimonio de la empresa de servicios públicos de Falan "AGUAS DE FALAN S.A.S. E.S.P." con un porcentaje del 31% a lo que corresponde el valor registrado en la contabilidad del municipio por valor en pesos de \$32.000.000,00*

*Se establece, que para la rendición de la cuenta de la vigencia 2024 en el formato 127\_PM\_CF\_02\_MOVIMIENTOS\_INVENTARIOS\_PPE - Anexo J, la administración actual interpreto que en anexo que se debía adjuntar correspondía a que si la entidad posee inversiones en entidades financieras como CDT, Títulos valores entre otros, que cumplan la condición de rentabilidad económica, por tal razón la certificación emitida por el representante legal se suscribió debido a que la entidad receptora de los recursos (ESP Aguas de Falan) es una empresa con capital 100% publico, cuya naturaleza y funcionamiento no están orientados a la generación de rentabilidad económica, si no al cumplimiento de objetivos sociales o de intereses general.*

*De acuerdo con la definición técnica, una inversión financiera corresponde a la adquisición de activos que generan incrementos de valor en el tiempo y proporcionan rendimientos en forma de ingresos o ganancias de capital. En este caso particular, la empresa pública donde se realizó la inversión no produce rendimientos financieros directos, ni incrementos de valor susceptibles de generar retorno económico para la entidad territorial. Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

*DE LA ILICITUD SUSTANCIAL Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9° de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario*

Página 57 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela.*

*El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991.*

*En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31).*

*La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de*



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal mostrará en su defensa que a la fecha ya se han tomado los correctivos. Para el caso concreto, se considera que un error de interpretación en la generación de una certificación no puede tener un alcance disciplinario, en atención a que la contraloría no puede demostrar el daño que se pretende hacer ver, pues en la sustentación de la observación administrativa queda claramente explicados los motivos por los cuales se generó la certificación, mas no por que no existan faltas al deber funcional de los servidores del Municipio. En virtud de lo anterior, y conforme a las disposiciones normativas que rigen la administración de los recursos públicos, esta inversión no puede ser clasificada ni certificada como una inversión financiera que genere rentabilidad, sino como una asignación de recursos con fines institucionales y estratégicos, conforme a las competencias del ente territorial.*

### **Análisis de la Respuesta:**

La respuesta dada por la administración municipal desvirtúa lo observado por la contraloría departamental, como quiera que el sujeto de control interpreto erróneamente lo solicitado por la Contraloría, al entender que se trataba de inversiones en entidades financieras como CDT, títulos valores entre otros, por lo tanto se elimina la incidencia disciplinaria y se deja con incidencia administrativa para que a futuro la administración al expedir certificaciones tenga certeza de la información a reportar, y sea tenida en cuenta para una acción de mejora en el plan de mejoramiento.

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 07 (Grupo Rentas por cobrar)**

#### **Criterio**

- Constitución política de Colombia, Art. 209.
- Ley 716 de 2001, reglamentada por el decreto nacional 1282 de 2002, reglamentada parcialmente por el decreto nacional 1914 de 2003.
- Ley 1066 del 29 de julio de 2006, Artículo 2 numeral 1
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Resolución 533 de 2015 numeral 6.1.1. Activos. Artículo 3º
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establece Capitulo 1 Activos 2. Cuentas por Cobrar numeral 2.1 Reconocimiento modificada por la Resolución 331 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan.

### Condición

Examinado el Estado de Situación Financiera del año 2024, el grupo 13 Cuentas por Cobrar presenta un saldo de \$5.385.310.793.73, con respecto a la subcuenta 130507 Impuesto Predial Unificado, se encuentra que esta presenta un saldo a 31 de diciembre de 2024 de \$ 1.777.130.537,06 al compararlo con el informe de Deudores de impuesto predial suministrado por la Alcaldía Municipal de Falan (Software SYSCAFE), el cual comprende saldos desde 1983 a 2024 de Impuesto Predial e Intereses Impuesto Predial, por un valor de \$738.691.602 y de \$1.587.707.556 respectivamente para un total de \$2.326-.399.158, lo cual arroja una incorrección de \$549.268.620,94 como se puede observar a continuación:

| AÑO  | PREDIAL    | INTERESES PREDIAL | CORTOLIMA | INTERESES CORTOLIMA | SOBRETASA BOMBERIL | INTERESES SOBRETASA BOMBERIL |
|------|------------|-------------------|-----------|---------------------|--------------------|------------------------------|
| 1983 | 2,018      | 20,688            | 864       | 8,895               | 0                  | 0                            |
| 1984 | 12,274     | 121,557           | 5,260     | 52,324              | 0                  | 0                            |
| 1985 | 29,588     | 286,839           | 12,680    | 123,224             | 0                  | 0                            |
| 1986 | 39,232     | 370,276           | 16,814    | 159,266             | 0                  | 0                            |
| 1987 | 41,644     | 383,848           | 17,806    | 164,983             | 0                  | 0                            |
| 1988 | 58,538     | 524,842           | 24,352    | 219,185             | 0                  | 0                            |
| 1989 | 112,594    | 983,067           | 47,354    | 416,245             | 0                  | 0                            |
| 1990 | 165,200    | 1,404,358         | 69,242    | 590,169             | 0                  | 0                            |
| 1991 | 411,994    | 3,405,040         | 174,666   | 1,450,173           | 0                  | 0                            |
| 1992 | 628,810    | 5,055,331         | 234,160   | 1,894,084           | 0                  | 0                            |
| 1993 | 860,638    | 6,740,906         | 324,134   | 2,551,141           | 0                  | 0                            |
| 1994 | 1,278,354  | 9,712,372         | 453,868   | 3,467,029           | 0                  | 0                            |
| 1995 | 1,735,646  | 12,785,140        | 293,406   | 2,174,653           | 0                  | 0                            |
| 1996 | 2,631,814  | 18,774,346        | 434,660   | 3,120,052           | 0                  | 0                            |
| 1997 | 3,163,026  | 21,805,428        | 522,990   | 3,626,108           | 0                  | 0                            |
| 1998 | 3,846,476  | 25,694,846        | 624,484   | 4,196,971           | 0                  | 0                            |
| 1999 | 4,577,846  | 29,555,817        | 746,688   | 4,850,317           | 0                  | 0                            |
| 2000 | 4,670,698  | 29,100,944        | 761,928   | 4,776,806           | 0                  | 0                            |
| 2001 | 4,698,388  | 28,211,261        | 766,986   | 4,635,653           | 0                  | 0                            |
| 2002 | 4,859,832  | 28,078,837        | 812,986   | 4,728,218           | 0                  | 0                            |
| 2003 | 6,005,594  | 32,486,445        | 996,252   | 5,436,668           | 0                  | 0                            |
| 2004 | 6,969,108  | 36,884,796        | 1,143,178 | 6,093,186           | 0                  | 0                            |
| 2005 | 8,093,208  | 41,221,318        | 1,309,598 | 6,717,868           | 0                  | 0                            |
| 2006 | 9,911,531  | 48,234,264        | 1,585,287 | 7,771,843           | 0                  | 0                            |
| 2007 | 10,991,726 | 51,157,683        | 1,746,022 | 8,189,934           | 0                  | 0                            |
| 2008 | 12,130,272 | 53,049,048        | 1,913,581 | 8,436,100           | 0                  | 0                            |
| 2009 | 15,593,253 | 64,207,499        | 2,231,221 | 9,269,006           | 1,559,329          | 6,418,738                    |
| 2010 | 16,767,165 | 64,833,032        | 2,406,399 | 9,402,336           | 1,676,735          | 6,481,811                    |
| 2011 | 19,768,002 | 70,729,041        | 2,769,162 | 10,098,728          | 1,976,813          | 7,072,088                    |
| 2012 | 22,043,454 | 75,990,004        | 3,100,362 | 10,709,124          | 2,204,342          | 7,597,733                    |
| 2013 | 22,804,628 | 72,400,138        | 3,224,232 | 10,257,028          | 2,280,450          | 7,237,556                    |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|              |                    |                      |                    |                    |                   |                    |
|--------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 2014         | 28,111,692         | 81,019,756           | 3,445,109          | 9,954,913          | 2,811,181         | 8,100,375          |
| 2015         | 29,868,686         | 77,285,681           | 3,701,912          | 9,607,282          | 2,986,880         | 7,726,502          |
| 2016         | 30,694,844         | 72,667,946           | 3,937,226          | 9,334,205          | 3,069,506         | 7,265,201          |
| 2017         | 34,343,438         | 70,732,776           | 4,447,498          | 9,167,339          | 3,434,345         | 7,072,636          |
| 2018         | 36,992,518         | 64,046,069           | 4,807,909          | 8,323,711          | 3,699,260         | 6,404,393          |
| 2019         | 40,854,960         | 58,513,294           | 5,348,221          | 7,640,337          | 4,085,493         | 5,851,902          |
| 2020         | 49,385,180         | 78,061,812           | 6,279,694          | 9,957,784          | 4,938,522         | 7,806,588          |
| 2021         | 58,929,976         | 79,797,203           | 7,548,208          | 10,225,099         | 5,892,984         | 7,981,829          |
| 2022         | 66,403,090         | 73,262,181           | 8,711,323          | 9,575,486          | 6,670,956         | 7,330,741          |
| 2023         | 79,449,594         | 62,917,130           | 10,376,836         | 8,195,976          | 7,975,460         | 6,296,229          |
| 2024         | 98,755,073         | 35,194,697           | 12,727,167         | 4,515,897          | 9,907,949         | 3,523,143          |
| <b>TOTAL</b> | <b>738,691,602</b> | <b>1,587,707,556</b> | <b>100,101,725</b> | <b>232,085,346</b> | <b>65,170,205</b> | <b>110,167,465</b> |

De igual forma se pudo constatar que el municipio de Falan cuenta con reglamento interno para el recaudo de cartera por concepto de impuestos, mediante decreto sin número fechado el 23 de octubre de 2019 como se muestra a continuación:



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL TOLIMA  
MUNICIPIO DE FALAN



SECRETARIA DE HACIENDA

DECRETO  
( 23-10-2019)

Por medio del cual se establece el Nuevo Manual de Cobro y Reglamento Interno de Recaudo de Cartera del Municipio de Falan Tolima.

El Alcalde de Falan Tolima, en uso de sus facultades legales y en especial las que le confiere el Artículo 2 de la Ley 1066 del veintinueve (29) de Julio de 2006 reglamentado por el Decreto 4473 del quince (15) de Diciembre de 2006 y

Se pudo establecer que el municipio durante el año 2024 no realizo comité de cartera, motivos para que la gestión de recuperación de cartera sea deficiente, de igual forma no se cumple con la política contable de cuentas por cobrar.

El municipio reporto en la cuenta anual archivos con notificaciones de cobro persuasivo y coactivo.

Es de resaltar que según la información reportada en la cuenta anual de la vigencia 2024 la administración municipal solo reporto un acuerdo de pago de impuesto de industria y comercio como se muestra a continuación:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| ACUERDOS DE PAGO INDUSTRIA |                               |            |                               |               |
|----------------------------|-------------------------------|------------|-------------------------------|---------------|
| CEDULA                     | NOMBRE                        | VALOR      | VIGENCIAS                     | FECHA ACUERDO |
| 93436269                   | LUIS HERNANDO MASIAS HINCAPIE | 37,771,500 | 2019, 2020, 2021, 2022 Y 2023 | 11/25/2024    |

Según certificaciones realizadas por la administración municipal de Falan y que fueron rendidas en la presentación del cuenta anual, se certificó que el municipio no realizo durante la vigencia 2024 mandamientos de pago, lo que confirma poca gestión en el cobro de los tributos municipales.

Revisados los estados financieros comparativos de los períodos 2023-2024 no se evidenciaron registros de deterioro acumulado, de las rentas por cobrar, incumpliendo lo establecido en el Manual de Políticas Contables del Municipio.

### Causa

- No se han realizado adecuadamente los procesos y procedimientos para identificar y hacer un buen recaudo de los impuestos, desconociendo la facultad que otorga la Ley (jurisdicción coactiva) para hacer efectivas las obligaciones exigibles a favor de la entidad territorial.
- Inadecuada aplicación del reglamento interno de recaudo de cartera y lo descrito en el Estatuto Tributario, además de los lineamientos y normatividad establecidos para recaudar rentas y hacer efectivas las obligaciones exigibles en favor de las entidades públicas.
- Inexistencia de un sistema integrado entre rentas y contabilidad, que permita confrontar en tiempo real la información contable del Municipio de Falan.
- Falta de gestión administrativa durante varias administraciones, donde no han implementado estrategias efectivas, para el recaudo, control y seguimiento de las cuentas por cobrar de la entidad.

### Efecto

- Valor subestimado en los estados financieros y en la base de datos de la cartera registrada en la entidad.
- No se logró una mayor eficacia y eficiencia en el recaudo de la cartera por concepto de impuesto predial, lo que afectó considerablemente la normalización del flujo de recursos de la Alcaldía Municipal.



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Saldos que no reflejan la realidad económica, como tampoco sirve de herramienta para análisis financiero y toma de decisiones.

### **Respuesta de la Entidad:**

*En respuesta a esta observación, me permito precisar nuevamente que las diferencias planteadas en la información contable en el grupo de rentas por cobrar se derivan que al cierre de la vigencia 2023 se establece la cuenta del grupo contable 13 – Cuentas por Cobrar la cual registro partidas globalizados es decir no tercerizadas, situación que conlleva a que en el año 2024 fue dispendioso realizar el cruce de información con el software de control que se tenía en dicha vigencia ( Sistema IPUSA) de propiedad de cortolima, realizando por parte del municipio el proceso inicial de establecer que cuentas por cobrar son cobrables y cuales son incobrables, para esto se adquirió el módulo de impuestos SYSCAFE proceso realizado bajo el contrato No. 092 de mayo 24 de 2024, de igual forma se recibe apoyo profesional en cobro de impuesto tributaros, por profesional especializado.*

*Una vez se establezca las acciones definitivas para determinar la cartera que está bajo la responsabilidad de cada contribuyente, se procederá a socializarlas y pedir autorización al comité de sostenibilidad contable para realizar ajustes a la información financiera, por tal motivo solicito respetuosamente se reconsidere la observación con INCIDENCIA DISCIPLINARIA ya que no ha sido negligencia en la tomas de decisiones para realizar acciones de mejora que conlleven a final termino la veracidad de la información contable, lo cual se pretende culminar en la presente vigencia.*

*En cuanto a la observación donde se establece que según certificaciones realizadas por la administración municipal de Falan y que fueron rendidas en la presentación de la cuenta anual, se certificó que el municipio no realizo durante la vigencia 2024 mandamientos de pago, lo que confirma poca gestión en el cobro de los tributos municipales.*

*De acuerdo con la afirmación que realiza la Contraloría Departamental, en que la secretaria de Hacienda no realizo mandamientos de pago, en la cual confirman la poca gestión en el cobro de los tributos, podemos manifestar que se erró en esta apreciación por parte de los auditores, de acuerdo con lo siguiente:*

*No solo el cobro coactivo (Mandamientos de pago) se puede catalogar como gestión en el cobro de los tributos municipales, esta acción solo es un paso posterior para la aplicación de medidas cautelares a los contribuyentes que se encuentren en mora con los impuestos*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

municipales. Ahora para demostrar que esta administración si realizo gestión en el cobro de tributos municipales relacionamos el siguiente recaudo de impuestos. Recaudado Impuesto predial Impuesto de industria y comercio 2025 200,261,445.00 310,466,827.00 2024 194,594,448.00 411,898,035.00 2023 161,845,238.00 276,259,472.00 2022 162,501,849.00 146,673,958.00 Como pueden observar desde que inició esta administración se han realizado acciones tributarias con la intención de generar cultura tributaria y adicionalmente en incrementar y fortalecer el recaudo de nuestros ingresos propios, es por eso que pueden observar que en cuatro meses del año 2025 ya se superó lo presupuestado y en el año 2024, históricamente se obtuvo el mayor recaudo en el impuesto de industria y comercio. Para sustentar el incremento en impuestos y las acciones realizadas por esta secretaria, se realizó lo siguiente:

- Se realizaron 1624 liquidaciones oficiales del Impuesto predial unificado, las cuales la gran mayoría se encuentran notificadas.
- Se realizaron más de 10 persuasivos a empresas grandes del Municipio de Falan, en la cual colocamos una de ejemplo Minerales Santa Ana, desde el mes de octubre empezaron a declarar retenciones en ica que mensualmente, en promedio ascienden a \$10.000.000 y adicionalmente para este año nos realizaron la presentación de las declaraciones de retención en industria y comercio de los años 2020 al 2024, por más de \$500.000.000, los cuales los están pagando de forma mensual en más de \$100.000.000.

Con esto queda demostrado que la secretaria de hacienda, si ha tomado acciones en temas tributarios y que no solo por la emisión de un mandamiento de pago se puede mostrar gestión en cobro. Adicionalmente es impórtate resaltar que el mandamiento de pago no es solo el acto administrativo que suspende la prescripción de la acción:

*Art. 817. Término de prescripción de la acción de cobro.*

*La acción de cobro de las obligaciones fiscales, prescribe en el término de cinco (5) años, contados a partir de: 1. La fecha de vencimiento del término para declarar, fijado por el Gobierno Nacional, para las declaraciones presentadas oportunamente. 2. La fecha de presentación de la declaración, en el caso de las presentadas en forma extemporánea. 3. La fecha de presentación de la declaración de corrección, en relación con los mayores valores. 4. La fecha de ejecutoria del respectivo acto administrativo de determinación o discusión. La competencia para decretar la prescripción de la acción de cobro será de los Administradores de Impuestos o de Impuestos y Aduanas Nacionales respectivos, o de los servidores públicos de la respectiva administración en quien estos deleguen dicha facultad*



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*y será decretada de oficio o a petición de parte. Como pueden observar el acto administrativo de determinación o discusión, una vez notificado suspende el término de la prescripción, como lo realizo esta administración notificando el acto administrativo, para suspender este término, posteriormente, a esta acción tenemos otros 5 años más para realizar mandamiento de pago para implementar las medidas cautelares a los deudores morosos, por lo cual estamos dentro de los términos legales para realizar estas actuaciones.*

*Anexos:*

- *Ejecución presupuestal de ingresos años 2023, 2023, 2024 y 2025.*
- *Planillas de notificación liquidaciones oficiales predial.*
- *Muestras de las liquidaciones oficiales de impuesto predial.*

*Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

#### **DE LA ILICITUD SUSTANCIAL**

*Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca).*

*Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado.*

*En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha*

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991.*

*En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros.*

*De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31).*

*La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió.*

*En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han*



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal mostrará en su defensa que a la fecha ya se han tomado los correctivos.*

*Para el caso concreto, se considera que un error de interpretación en la generación de una certificación no puede tener un alcance disciplinario, en atención a que la contraloría no puede demostrar el daño que se pretende hacer ver, pues en la sustentación de la observación administrativa queda claramente explicados los motivos por los cuales se generó la certificación, mas no por que no existan faltas al deber funcional de los servidores del Municipio.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Revisada la respuesta a la observación presentada por la Administración Municipal, no desvirtúa lo expuesto por el ente de control, ya que la justificación de la migración de información ratifica las deficiencias existentes en la presentación de información de las rentas por cobrar.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional,

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

Por todo lo anterior la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria para que haga parte del plan de mejoramiento respectivo que suscriba la entidad.

### **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 08** (Prescripciones de impuesto predial vigencia 2024).

#### **Criterio**

- Constitución política de Colombia, Art. 209.
- Ley 6 de 1992 art. 112, reglamentado por el decreto 2174 de 1992.
- Ley 716 de 2001, reglamentada por el decreto nacional 1282 de 2002, reglamentada parcialmente por el decreto nacional 1914 de 2003.
- Ley 1066 de 2006, art.2 numeral 1
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1

#### **Condición**

El Municipio de Falan durante la vigencia 2023, concedió prescripciones mediante 41 resoluciones a algunos contribuyentes, por medio de las cuales declaró la prescripción extintiva de la acción de cobro del impuesto predial unificado a solicitud de parte; por un valor total de \$156.020.986, valores que incluyen prescripción sobre deudas de las vigencias de 1991 a 2018 respectivamente como se observa en el siguiente cuadro:

| Tipo de impuesto | No. Resolución | Fecha de aprobación | Valor de la prescripción | Nombre del contribuyente   | Vigencias prescritas | OBSERVACION                                     |
|------------------|----------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------------------------|
| PREDIAL          | 1              | 7/2/2024            | \$ 2,937,680.00          | JUAN ALBERTO NAVARRO AVILA | 2012 A 2018          | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL          | 2              | 23/02/2024          | \$ 981,164.00            | MARCOLINO AGUIRRE          | 2015 A 2018          | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL          | 3              | 23/02/2024          | \$ 702,570.00            | URIAS OTALORA HERNANDEZ    | 2016 A 2018          | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL          | 4              | 28/02/2024          | \$ 7,392,620.00          | ROSARIO ALFONSO BARRAGAN   | 2015 A 2018          | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |

Página 68 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                 |                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:<br/>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:<br/>31-03-2025</b> |

|         |    |            |                 |                                |             |                                                 |
|---------|----|------------|-----------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
| PREDIAL | 5  | 6/3/2024   | \$ 7,769,344.00 | ROSALBINA RAMIREZ LEON         | 1995 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 6  | 8/3/2024   | \$ 109,006.00   | URIAS OTALORA HERNANDEZ        | 1995 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 7  | 8/3/2024   | \$ 1,406,526.00 | CENON SUC BARBOSA              | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 8  | 13/03/2024 | \$ 5,209,294.00 | JOSE LISIMACO BONILLA          | 2014 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 9  | 19/03/2024 | \$ 2,256,202.00 | ANGEL MARIA CUBILLOS GOMEZ     | 2006 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 10 | 19/03/2024 | \$ 2,218,792.00 | LUIS GUILLERMO PARRA ROJAS     | 2006 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 11 | 19/03/2024 | \$ 595,020.00   | SAMUEL GUTIERREZ BULLA         | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 12 | 3/4/2024   | \$ 214,940.00   | ADRIANA GUZMAN REINA           | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 13 | 12/4/2024  | \$ 135,282.00   | HUGO DIAZ                      | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 14 | 16/04/2024 | \$ 331,154.00   | ORLANDO VERGARA OSORIO         | 2016 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 15 | 19/04/2024 | \$ 1,489,800.00 | ANGELA NATALIA PUENTES VASQUEZ | 2015 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 16 | 19/04/2024 | \$ 992,234.00   | AIDEE FLOREZ                   | 2007 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 17 | 23/04/2018 | \$ 961,028.00   | PAOLA XIOMARA BRIÑEZ GALLEG0   | 2010 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 18 | 26/04/2024 | \$ 1,987,504.00 | DIDIMA NOVOA                   | 1991 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 19 | 8/5/2024   | \$ 955,530.00   | RAMON PERDOMO                  | 2013 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|         |    |            |                 |                            |             |                                                 |
|---------|----|------------|-----------------|----------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
| PREDIAL | 20 | 2/5/2024   | \$ 1,021,288.00 | TELMO ROMERO HERNANDEZ     | 2014 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 21 | 2/5/2024   | \$ 488,920.00   | TELMO ROMERO HERNANDEZ     | 2009 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 22 | 10/5/2024  | \$ 3,892,104.00 | JHON FREDY CALDERON SUESCA | 2004 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 23 | 22/05/2024 | \$ 631,282.00   | LUZ ENIDT MARTINEZ         | 1996 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 24 | 28/05/2024 | \$ 647,902.00   | PEDRO HERRERA              | 2013 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 25 | 30/05/2024 | \$ 441,264.00   | MIGUEL BUSTOS RODRIGUEZ    | 2004 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 26 | 31/05/2024 | \$ 1,077,102.00 | HUBERNEY CAÑAVERAL OSPINA  | 1995 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 27 | 7/6/2024   | \$ 1,188,528.00 | EDUARDO HERNAN BELTRAN     | 2004 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 28 | 7/6/2024   | \$ 4,209,932.00 | MARIA ANTONIA AYALA        | 2012 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 29 | 12/6/2024  | \$ 9,966,914.00 | MIRIAM ENCISO LEAL         | 2013 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 30 | 24/06/2024 | \$ 9,770,298.00 | CELESTINO URREGO URREGO    | 2002 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 31 | 16/07/2024 | \$ 226,480.00   | FLOR NEVI RIVERA POVEDA    | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 32 | 25/07/2024 | \$ 1,404,818.00 | JAIRO PEREZ OTALORA        | 2017 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 33 | 23/08/2024 | \$ 2,223,320.00 | ADRIAN MAHECHA OVALLE      | 2014 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL | 34 | 18/09/2024 | \$ 1,339,376.00 | ADRIAN MAHECHA OVALLE      | 2005 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|                    |    |            |                          |                             |             |                                                 |
|--------------------|----|------------|--------------------------|-----------------------------|-------------|-------------------------------------------------|
| PREDIAL            | 35 | 26/09/2024 | \$ 1,303,170.00          | OTILIA SANDOVAL MORA        | 2008 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL            | 36 | 8/10/2024  | \$ 1,350,181.00          | REINALDO MARTINEZ ESTRADA   | 2008 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL            | 37 | 9/10/2024  | \$ 4,298,514.00          | LUIS ALFONSO CARO ROJAS     | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL            | 38 | 16/10/2024 | \$ 427,332.00            | ARGEMIRA WELGOS AROS        | 2016 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL            | 39 | 5/11/2024  | \$ 69,126,053.00         | ARGILIO MONTEALEGRE CARDONA | 2007 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL            | 40 | 12/11/2024 | \$ 1,849,793.00          | LUIS ALBERTO PRIETO GUZMAN  | 2015 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| PREDIAL            | 42 | 11/12/2024 | \$ 490,725.00            | ALONSO CARDONA              | 2011 A 2018 | NO SE DISCRIMINA EL VALOR POR AÑOS A PRESCRIBIR |
| TOTAL PRESCRIPCION |    |            | <b>\$ 156,020,986.00</b> |                             |             |                                                 |

Una vez revisados los actos administrativos de la prescripción puestos a disposición el grupo auditor concluye que la resoluciones no discriminan el valor a prescribir por años, así mismo generaron una disminución al patrimonio por parte de los gestores públicos que tenían a cargo la administración del Municipio; evidenciando un actuar omisivo y negligente los cuales permitieron que se llevara a cabo las prescripciones realizadas en la vigencia fiscal 2024,

### Causa

- Esta situación se presenta por la falta de gestión oportuna y permanente en el proceso de cobro tributario del municipio, lo que impide el recaudo de los recursos por concepto de impuesto predial.

### Efecto

- Menores ingresos para prestar el servicio social de la entidad.

### Respuesta de la Entidad:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

De acuerdo con lo anterior es importante resaltar: La administración actual rige desde el 01 de enero de 2024, la cual en ningún momento recibió procesos tributarios activos, ni persuasivamente, ni coactivos, que suspendieran términos de prescripción como lo manifiesta el artículo 817 del estatuto tributario Nacional. Por esta razón, se brindó las prescripciones que fueron remitidas por esta dependencia, así mismo las prescripciones que se brindaron ascienden a la suma de \$153.500.118 y no a los \$227.717.820, que manifiestan en su informe de auditoría. Igualmente ustedes pueden analizar que de acuerdo al artículo 817 del estatuto tributario Nacional, manifiesta que solo se pueden cobrar los últimos 5 años, si no existe un proceso tributario, en contra del contribuyente, por lo cual en vista que estábamos en la vigencia 2024; 5 años hacia atrás nos daría brindar la prescripción desde el año 2019 hacia atrás y de acuerdo a nuestras resoluciones solo brindamos desde el año 2018, ganando así un año más y evitando ese detrimento patrimonial que ustedes sugieren. Por lo cual, si analizan este detrimento, no se realizó en nuestra vigencia, más bien la anterior administración, no realizo procesos tributarios persuasivos o coactivos, los cuales sirvieran de insumo para que esta administración realizara medidas cautelares, tendientes a recuperar esta cartera. Cómo pueden observar en la relación anexa por ustedes que hay vigencias desde 1995 al 2018, que si nos negamos a brindar la prescripción recaeríamos en una falta grave a nuestras funciones, por eso actuamos conforme a la ley. De acuerdo con lo anterior y buscando suspender el termino de prescripción se realizaron 1624 liquidaciones oficiales del Impuesto predial unificado, las cuales la gran mayoría se encuentran notificadas. Que, de acuerdo con lo antes señalado, anexamos copia de las planillas de notificación de las liquidaciones oficiales del Impuesto predial unificado, en la cual pueden evidenciar que realizar la notificación personal o por correo certificado se hace en algunos casos imposible, por los siguientes motivos:

- No hay matrícula mercantil o la que informa el igac, no concuerda con el propietario
- Las direcciones que reportan es lote 1, mejoras, y así demasiados casos.
- En muchos casos no reportan cedula del propietario, por lo cual no se pueden embargar cuentas de ahorros.
- En ocasiones reportan una matrícula mercantil, para fiscalización por medio del VUR (Ventanilla única de registro de la Superintendencia de Notariado) sin que concuerden los propietarios y en sus anotaciones el propietario reportado por el igac no aparece en el certificado. Lo anterior es por citar algunos casos de lo difícil que es realizar las notificaciones sin incurrir en una nulidad y restablecimiento del derecho, por indebida notificación de la liquidación oficial. Así mismo pueden corroborar que de 42 resoluciones de prescripción, 41 contribuyentes pusieron al día sus bienes inmuebles. De acuerdo con lo anterior señalado, se solicita a su equipo de auditores exonerar a esta administración, por detrimento patrimonial, la cual es la primera



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

administración que ha empezado a realizar procesos tributarios en contra de los deudores morosos y así poder evitar este tipo de causales disciplinarias a futuro. Anexamos: Copias de las 1600 resoluciones emitidas por esta dependencia y los formatos de Para el presente caso, consideramos que se queda corto el auditor en esta observación, si bien lo que se debe valorar a esta administración en la buena función de dar aplicación taxativa a la normatividad vigente y en cuanto a los términos de prescripción no podemos nosotros como funcionarios públicos generar errores en nuestros procedimientos; si bien se puede hablar de una incidencia disciplinaria, la misma aplicaría contra funcionarios de administraciones anteriores, quienes faltaron al deber funcional que les asistía y no indilgar responsabilidades subjetivas a esta administración municipal. Como consecuencia, consideramos que perdió la Contraloría Departamental del Tolima, la oportunidad de recuperar esos dineros, debido a que la observación pudo haber sido fiscal, pero habiendo identificado oportunamente esta negligencia que hace que el Municipio perdiera las posibilidades de tener ese recurso, entendiendo esta defensa que también la Contraloría Del Tolima perdió por caducidad de la acción fiscal, iniciar procesos contra funcionarios que tenían esta responsabilidad.

### **Análisis de la Respuesta:**

Una vez analizada la respuesta dada por la administración municipal de Falan, esta es aceptada en cuanto a valor total de las prescripciones ya que por error involuntario se totalizo erróneamente el valor total de las 41 resoluciones de prescripción ya que la suma correcta es el valor de \$ 156,020,986.00, pero no es cierto que el valor de las prescripciones sea de 153.500.118 como lo menciona el ente territorial en la respuesta.

De otro lado es de aclarar que el ente de control no configuro una observación con incidencia fiscal, puesto que no se tiene certeza del daño, ya que las resoluciones no especifican cuanto es lo prescrito por cada año, y al preguntar por estos datos la administración al momento de la visita de campo no tenía los datos específicos de cuanto se prescribió por año, así mismo cuando se habla de la omisión es de todas las administraciones años anteriores, puesto que omitieron el deber de ejercer la función coactiva y no se está diciendo que sea solo responsabilidad de la administración actual.

Por lo demás la respuesta no desvirtúa lo expresado por el ente de control y se configura un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, para que se suscriba el plan de mejoramiento respectivo.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 09** (No existe certeza en los saldos de Inventarios grupo 15)

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Criterio

- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Decreto N° 135 del 30 de octubre de 2024 Manual de almacén e inventarios Municipio de Falan.
- NICSP 12—INVENTARIO
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establece capítulo 1 Activos 9 Inventarios Numeral 9.1 Reconocimiento, modificada por la Resolución 331 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación.

### Condición

Una vez revisado el Estado de Situación Financiera de la Alcaldía Municipal de Falan de la Vigencia 2024, se puede constatar que en el informe financiero el grupo 15 Inventarios presenta un saldo 10.498.907,56, representados en la cuentas 1510 Mercancías en Existencia con un saldo de \$3.805.784,49 y 1514 Materiales y Suministros con un saldo de \$6.693.123,07, como se observa a continuación:

| CODIGO    | NOMBRE                         | SALDO FINAL(Pesos) |
|-----------|--------------------------------|--------------------|
| 1.5       | INVENTARIOS                    | 10.498.907,56      |
| 1.5.10    | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA       | 3.805.784,49       |
| 1.5.10.90 | OTRAS MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | 3.805.784,49       |
| 1.5.14    | MATERIALES Y SUMINISTROS       | 6.693.123,07       |
| 1.5.14.09 | REPUESTOS                      | 0,00               |
| 1.5.14.17 | ELEMENTOS Y ACCESORIOS DE ASEO | 6.693.123,07       |

Se comparó la anterior información con la suministrada por el área contable y almacén para verificar la cantidad de elementos que existían a 31 de diciembre de 2024 que fue la siguiente:



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|             |                                       |               |              |              |               |
|-------------|---------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| <b>15</b>   | <b>INVENTARIOS</b>                    |               |              |              | 10,498,907.56 |
| <b>1510</b> | <b>MERCANCÍAS EN EXISTENCIA</b>       |               |              | 3,805,784.49 |               |
| 151090      | Otras mercancías en existencia        |               | 3,805,784.49 |              |               |
| 00001       | RESMA DE PAPEL TAMAÑO CARTA X CAJA    | 2,150,000.00  |              |              |               |
| 00005       | SOBRE DE MANILA TAMAÑO CARTA          | 15,565.20     |              |              |               |
| 00006       | SOBRE DE MANILA TAMAÑO OFICIO         | 37,984.80     |              |              |               |
| 00024       | TAJALAPIZ METALICO                    | 3,498.60      |              |              |               |
| 00049       | CAJA LAPICAERO OFFI -ESCO 0.7         | 2,499.00      |              |              |               |
| 00052       | GANCHO ESTANDAR PARA COSEDORA         | -3,058.30     |              |              |               |
| 00054       | MARCADOR PERMANENTE                   | 3,919.86      |              |              |               |
| 00057       | BORRADOR NATA GRANDE                  | -1,618,001.44 |              |              |               |
| 00067       | SELLO FECHADOR NUMERADOR              | 9,999.57      |              |              |               |
| 00068       | SELLO NUMERADOR MANUAL 6 DIGITOS      | 29,999.90     |              |              |               |
| 00070       | GANCHO LEGAJADOR PAQUETE TRITON       | 37,502.85     |              |              |               |
| 00074       | CAJA PARA ARCHIVO EN CARTON           | 191,999.36    |              |              |               |
| 00075       | FOLDER AZ TAM. OFICIO                 | 40,012.56     |              |              |               |
| 00076       | CARPETAS PARA ARCHIVAR DOBLE SOLAPA   | 139,944.00    |              |              |               |
| 00082       | BLOCK IRIS CARTA                      | 4,500.58      |              |              |               |
| 00085       | PILA AA                               | 614.04        |              |              |               |
| 00099       | FOLDER AZ CARTA AZUL                  | 49,501.62     |              |              |               |
| 00102       | SEPARADOR PLASTICO 105IPP PLASTICO    | 2,300.27      |              |              |               |
| 00133       | TINTA LIQUIDA PARA RECARGA DE COLORES | 70,000.56     |              |              |               |
| 00134       | CARTUCHO TINTA NEGRA EPSON M205       | 140,001.12    |              |              |               |
| 00137       | CARTULINA 1/8 X 100                   | 17,000.34     |              |              |               |
| 00142       | COFRE EXEQUIALES TIPO PLAN EN MADERA  | 2,480,000.00  |              |              |               |
| <b>1514</b> | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>       |               |              | 6,693,123.07 |               |
| 151417      | Elementos y accesorios de aseo        |               | 6,693,123.07 |              |               |
| 00106       | CHUPA PARA BAÑO                       | 7,999.18      |              |              |               |
| 00107       | CEPILLO PARA BAÑO                     | 15,614.39     |              |              |               |
| 00108       | ESCOBILLA LIMPIAVIDRIOS               | 8,000.37      |              |              |               |
| 00118       | BOLSA PARA BASURA YUMBO PAQUETE       | 272,803.56    |              |              |               |
| 00119       | PAPELERA CON TAPA                     | 70,210.00     |              |              |               |
| 00121       | RECOGEDORES                           | 13,030.00     |              |              |               |
| 00123       | CERA PARA LIMPIAR ESCRITORIOS         | 212,700.00    |              |              |               |
| 00128       | QUITATELARAÑAS                        | 9,999.57      |              |              |               |
| 00576       | LIMPIDO EN GALONES                    | 82,800.00     |              |              |               |
| 00593       | JABON EN POLVO 1000G                  | 729,066.00    |              |              |               |
| 00594       | JABON EN BARRA PARA LAVAR ROPA 300G   | 323,900.00    |              |              |               |
| 00595       | LIMPIDO FRASCO 2 LITROS               | 784,000.00    |              |              |               |
| 00596       | MECHA PARA TRAPERO                    | 556,000.00    |              |              |               |
| 00597       | RASTRILLO ESCOBA                      | 655,000.00    |              |              |               |
| 00598       | DESINFECTANTES 5 LITROS               | 2,952,000.00  |              |              |               |

Dado lo anterior solo se puede verificar las cantidades que existían por cada elemento que se registra en el anterior listado, en la cuenta 151090 otras mercancías en existencia por valor de 3.805.784,49 contrastado con el siguiente listado:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| <b>MUNICIPIO DE FALAN</b>                |        |                                       |        |          |       |       |            |              |
|------------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|----------|-------|-------|------------|--------------|
| NIT. 800100054-9                         |        |                                       |        |          |       |       |            |              |
| SALDOS DE INVENTARIO A Diciembre de 2024 |        |                                       |        |          |       |       |            |              |
| Bodega : TODAS                           |        |                                       |        |          |       |       |            |              |
| REFERENCIA                               | CUENTA | DETALLE                               | UNIDAD | CANTIDAD | CAJAS | UND S | VR/UNIT    | VR/TOTAL     |
| 00001                                    | 151090 | RESMA DE PAPEL TAMAÑO CARTA X CAJA    | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 528,940.26 | 528,940.26   |
| 00005                                    | 151090 | SOBRE DE MANILA TAMAÑO CARTA          | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 15,565.20  | 15,565.20    |
| 00006                                    | 151090 | SOBRE DE MANILA TAMAÑO OFICIO         | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 37,984.80  | 37,984.80    |
| 00024                                    | 151090 | TAJALAPIZ METALICO                    | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 3,498.60   | 3,498.60     |
| 00049                                    | 151090 | CAJA LAPICAERO OFFI -ESCO 0.7         | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 2,499.00   | 2,499.00     |
| 00054                                    | 151090 | MARCADOR PERMANENTE                   | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 3,919.86   | 3,919.86     |
| 00067                                    | 151090 | SELLO FECHADOR NUMERADOR              | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 9,999.57   | 9,999.57     |
| 00068                                    | 151090 | SELLO NUMERADOR MANUAL 6 DIGITOS      | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 29,999.90  | 29,999.90    |
| 00070                                    | 151090 | GANCHO LEGAJADOR PAQUETE TRITON       | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 37,502.85  | 37,502.85    |
| 00074                                    | 151090 | CAJA PARA ARCHIVO EN CARTON           | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 191,999.36 | 191,999.36   |
| 00075                                    | 151090 | FOLDER AZ TAM. OFICIO                 | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 40,012.56  | 40,012.56    |
| 00076                                    | 151090 | CARPETAS PARA ARCHIVAR DOBLE SOLAPA   | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 139,944.00 | 139,944.00   |
| 00082                                    | 151090 | BLOCK IRIS CARTA                      | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 4,500.58   | 4,500.58     |
| 00085                                    | 151090 | PILA AA                               | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 614.04     | 614.04       |
| 00099                                    | 151090 | FOLDER AZ CARTA AZUL                  | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 49,501.62  | 49,501.62    |
| 00102                                    | 151090 | SEPARADOR PLASTICO 105IPP PLASTICO    | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 2,300.27   | 2,300.27     |
| 00133                                    | 151090 | TINTA LIQUIDA PARA RECARGA DE COLORES | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 70,000.56  | 70,000.56    |
| 00134                                    | 151090 | CARTUCHO TINTA NEGRA EPSON M205       | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 140,001.12 | 140,001.12   |
| 00137                                    | 151090 | CARTULINA 1/8 X 100                   | UNIDAD | 1.00     | 0.00  | 0.00  | 17,000.34  | 17,000.34    |
| 00142                                    | 151090 | COFRE EXEQUIALES TIPO PLAN EN MADERA  | UNIDAD | 8.00     | 0.00  | 0.00  | 310,000.00 | 2,480,000.00 |

Por consiguiente se presenta una imposibilidad en el grupo de inventarios en la subcuenta 151417 elementos y accesorios de aseo por valor de \$6.693.123.07, ya que este listado no fue puesto a disposición de la comisión auditora.

De igual forma, en el trabajo de campo, no se pudo realizar prueba de inventarios físicos ya que la señora almacenista de la Actual administración no entrego a tiempo los listados de elementos devolutivos y de consumo a la fecha del trabajo de campo por parte de la Comisión auditora, lo que demuestra que no se tiene información actualizada y precisa sobre los bienes de consumo que posee el ente territorial, situación que genera incertidumbre sobre el correcto manejo de los bienes de consumo de la Entidad Territorial.

Es de anotar que el municipio dentro del manual de políticas contables no tiene estipulado el manejo de esta clase de bienes, es decir no se cuenta con política del grupo 15 inventarios.

### Causa

- Inexistencia de seguimiento y supervisión a los procesos de la entidad, así como desconocimiento y aplicación de los procedimientos identificados del proceso de Almacén.
- Falta de actualización de los inventarios en Mercancías, Materiales y Suministros.

### Efecto

- Que la información financiera no sea real y fidedigna para la toma de decisiones.

Página 76 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Reportar información inexacta a los usuarios de la información contable.
- Desorden y confusión en el inventario prestándose para errores de contabilización y desatención por el cruce de cuentas entre contabilidad y almacén.

### Respuesta de la Entidad:

Para la presente observación se contempla dentro de la planeación establecida para la presente vigencia, realizar inventario físico de bienes muebles e inmuebles donde se encuentran incluidos los bienes reportados en el grupo de 15 – INVENTARIOS, donde se realizarán las acciones pertinentes para determinar los bienes para dar de baja y establecer la actualización del listado de los mismos ajustados en el software de almacén. Igualmente, para el segundo semestre de la vigencia 2025, se tiene contemplado la actualización del manual de políticas contables que servirá de base y herramienta para el saneamiento del grupo de inventarios.

### Análisis de la Respuesta:

De acuerdo a la respuesta dada por el ente territorial donde informa la acciones que emprenderá para subsanar las deficiencias encontradas, la presente observación se confirma y se configura como hallazgo administrativo para que haga parte del plan de mejoramiento que suscriba la entidad.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 10** (Incertidumbre en los saldos registrados en el grupo Propiedad planta y equipo grupo 16)

### Criterio

- Ley 594 de 2000, artículo 11
- Ley 1383 de 2010, artículo 21, que modifica el artículo 131 de la Ley 759 de 2022, inciso B3.
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establece capítulo 1 Activos 10 Propiedad Planta y Equipo Numeral 10.1 Reconocimiento, modificada por la Resolución 331 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación.
- NICSP 17—PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.
- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan

### Condición

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Revisado el Estado de Situación Financiera del Municipio de Falan en cuanto al grupo 16 propiedad planta y equipo se encuentra que a 31 de diciembre de 2024 este presentaba un saldo total de \$7.918.432.657,65 representado en las siguientes cuentas:

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**  
**16** **7,918,432,657.65**

| CODIGO    | NOMBRE                                                      | SALDO FINAL(Pesos) | SALDOS ALMACEN    | DIFERENCIA       |
|-----------|-------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1.6.05    | TERRENOS                                                    | 1.750.372.400,00   | 1,750,372,400.00  | 0.00             |
| 1.6.05.01 | URBANOS                                                     | 521.624.000,00     | 521,624,000.00    | 0.00             |
| 1.6.05.02 | RURALES                                                     | 1.164.748.400,00   | 1,164,748,400.00  | 0.00             |
| 1.6.05.03 | TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL                          | 64.000.000,00      | 64,000,000.00     | 0.00             |
| 1.6.15    | CONSTRUCCIONES EN CURSO                                     | 1.307.051.657,37   | 0.00              | 1,307,051,657.37 |
| 1.6.15.01 | EDIFICACIONES                                               | 85.000.000,00      | 0.00              | 85,000,000.00    |
| 1.6.15.04 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 434.477.392,00     | 0.00              | 434,477,392.00   |
| 1.6.15.90 | OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURSO                               | 787.574.265,37     | 0.00              | 787,574,265.37   |
| 1.6.25    | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO                    | 22.372.874,72      | 22,372,874.72     | 0.00             |
| 1.6.25.08 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | 22.372.874,72      | 22,372,874.72     | 0.00             |
| 1.6.35    | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | 392.842.423,89     | 366,981,217.93    | 25,861,205.96    |
| 1.6.35.01 | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | 1.738.000,00       | 1,738,000.00      | 0.00             |
| 1.6.35.03 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 59.159.568,42      | 25,303,577.47     | 33,855,990.95    |
| 1.6.35.04 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 3.613.520,00       | 3,613,520.00      | 0.00             |
| 1.6.35.90 | OTROS BIENES MUEBLES EN BODEGA                              | 328.331.335,47     | 336,326,120.46    | -7,994,784.99    |
| 1.6.40    | EDIFICACIONES                                               | 3.795.690.008,00   | 3,795,690,008.00  | 0.00             |
| 1.6.40.01 | EDIFICIOS Y CASAS                                           | 873.880.000,00     | 873,880,000.00    | 0.00             |
| 1.6.40.04 | LOCALES                                                     | 213.600.000,00     | 213,600,000.00    | 0.00             |
| 1.6.40.06 | MATADEROS                                                   | 18.000.000,00      | 18,000,000.00     | 0.00             |
| 1.6.40.09 | COLEGIOS Y ESCUELAS                                         | 1.739.050.000,00   | 1,739,050,000.00  | 0.00             |
| 1.6.40.19 | INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES                   | 951.160.008,00     | 951,160,008.00    | 0.00             |
| 1.6.45    | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | 909.741.088,00     | 909,741,088.00    | 0.00             |
| 1.6.45.02 | PLANTAS DE TRATAMIENTO                                      | 1.380.000,00       | 1,380,000.00      | 0.00             |
| 1.6.45.13 | ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN                                    | 904.889.577,00     | 904,889,577.00    | 0.00             |
| 1.6.45.90 | OTRAS PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                             | 3.471.511,00       | 3,471,511.00      | 0.00             |
| 1.6.55    | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | 71.127.200,00      | 71,127,200.00     | 0.00             |
| 1.6.55.04 | MAQUINARIA INDUSTRIAL                                       | 58.220.000,00      | 58,220,000.00     | 0.00             |
| 1.6.55.12 | EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO                            | 4.278.000,00       | 4,278,000.00      | 0.00             |
| 1.6.55.90 | OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO                                    | 8.629.200,00       | 8,629,200.00      | 0.00             |
| 1.6.65    | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | 439.063.824,38     | 439,063,824.38    | 0.00             |
| 1.6.65.01 | MUEBLES Y ENSERES                                           | 67.907.200,00      | 67,907,200.00     | 0.00             |
| 1.6.65.02 | EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA                                 | 19.090.214,00      | 19,090,214.00     | 0.00             |
| 1.6.65.90 | OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                  | 352.066.410,38     | 352,066,410.38    | 0.00             |
| 1.6.70    | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | 96.045.552,00      | 96,045,552.00     | 0.00             |
| 1.6.70.01 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN                                      | 6.318.552,00       | 6,318,552.00      | 0.00             |
| 1.6.70.02 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                       | 89.322.000,00      | 89,322,000.00     | 0.00             |
| 1.6.70.90 | OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                 | 405.000,00         | 405,000.00        | 0.00             |
| 1.6.75    | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | 1.118.930.000,00   | 1,118,930,000.00  | 0.00             |
| 1.6.75.02 | TERRESTRE                                                   | 1.118.930.000,00   | 1,118,930,000.00  | 0.00             |
| 1.6.85    | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (1.984.498.105.61) | -1,984,804,370.71 | -306,265.10      |
| 1.6.85.01 | EDIFICACIONES                                               | (201.362.281,40)   | -201,362,281.40   | 0.00             |
| 1.6.85.02 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | (475.291.693,80)   | -475,291,693.80   | 0.00             |
| 1.6.85.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | (30.945.040,22)    | -30,945,040.22    | 0.00             |
| 1.6.85.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | (61.678.435,75)    | -61,181,473.75    | 496,962.00       |
| 1.6.85.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | (76.270.417,89)    | -77,073,644.99    | -803,227.10      |
| 1.6.85.08 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | (1.118.930.000,00) | -1,118,930,000.00 | 0.00             |
| 1.6.85.09 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | (16.458.586,00)    | -16,458,586.00    | 0.00             |
| 1.6.85.13 | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | (3.561.650,55)     | -3,561,650.55     | 0.00             |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Al pedir los auxiliares contables de las respectivas cuentas se verificaron los saldos de las cuentas auxiliares que componen el grupo 16 Propiedad Planta y Equipo, arrojando las siguientes inconsistencias:

La cuenta 1615 construcciones en curso con un valor total de \$1.307.051.657,37, conformadas por las subcuentas 161501 Edificaciones con un saldo de \$85.000.000, 161504 Plantas, Ductos y Túneles \$434.477.392 y 161590 Otras Construcciones en curso \$787.574.265.37, no fue posibles compararlas porque no se presentó relación donde se discrimine las obras en curso que están inmersas en estas subcuentas. Lo que presenta una imposibilidad por valor de \$1.307.051.657, 37.

Así mismo se presentó diferencia entre contabilidad y almacén en la cuenta 1635 Bienes Muebles en Bodega por valor de \$25.861.205.96, representada en las subcuentas 163503 Muebles, Enseres y Equipo de Oficina \$33.855.990.55 que arroja un mayor valor en contabilidad y con almacén, y verificando la información de las entidades agregadas personería y concejo estas entidades no tienen saldo en estas cuentas, de igual forma se presenta una diferencia de -7.994.784,99 en la subcuenta 163590 Otros Bienes Muebles en Bodega, presentando un mayor valor en el almacén que en contabilidad. Lo que arroja una incorrección de \$25.861.205.96.

En la subcuenta 163590 otros bienes muebles en bodega se encuentra contabilizado el valor de 12.192.699 correspondiente a 1.227 galones de ACPM a un valor unitario de 9.937, lo que genera incertidumbre de que si la alcaldía guardo en sus instalaciones 1.227 galones de combustible a 31 de diciembre de 2024.

| MUNICIPIO DE FALAN                       |        |         |        |          |      |      |          |               |  |
|------------------------------------------|--------|---------|--------|----------|------|------|----------|---------------|--|
| NIT. 800100054-9                         |        |         |        |          |      |      |          |               |  |
| SALDOS DE INVENTARIO A Diciembre de 2024 |        |         |        |          |      |      |          |               |  |
| Bodega : TODAS                           |        |         |        |          |      |      |          |               |  |
| REFERENC                                 | CUENTA | DETALLE | UNIDAD | CANTID   | CATA | UND  | VR/UNIT  | VR/TOTAL      |  |
| 00599                                    | 163590 | ACPM    | UNIDAD | 1,227.00 | 0.00 | 0.00 | 9,937.00 | 12,192,699.00 |  |

Se encuentra inconsistencia en la cuenta 163507 redes, líneas y cables, donde contablemente la cuenta aparece en \$0 pero en el almacén aparecen unos elementos que se asemejan a unos lotes veredales ya que tienen números de matrícula catastral donde hay cantidades pero el valor es también \$0, como se muestra a continuación:

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| MUNICIPIO DE FALAN |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Se pudo observar de igual manera que están clasificando erróneamente en el almacén maquinaria agrícola en la subcuenta 167002 Equipo de Computación, como es el caso de 2 Guadaña de Espalda, las cuales deberían estar clasificadas en alguna subcuenta de la cuenta 1655 Maquinaria y Equipo, arrojando una incorrección por valor \$4.641.000 como se muestra a continuación

| MUNICIPIO DE FALAN                    |              |              |              |                 |              |                      |              |              |                   |              |              |              |              |                  |                     |                           |                        |                  |                     |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------|---------------------|
| NIT. 800100054-9                      |              |              |              |                 |              |                      |              |              |                   |              |              |              |              |                  |                     |                           |                        |                  |                     |
| INVENTARIO FISICO A DICIEMBRE DE 2024 |              |              |              |                 |              |                      |              |              |                   |              |              |              |              |                  |                     |                           |                        |                  |                     |
| Linea                                 | Cuenta       | Ubicación    | Referencia   | 2da. Referencia | Marca        | Detalle del Elemento | No. Serie    | Placa        | Fecha Adquisición | Vida Útil    | Cantidad     | Vr. Unitario | Total        | Vr. Valorización | Vr. Desvalorización | Depreciación Mes Anterior | Depreciación Acumulada | Depreciación Mes | Falta por Depreciar |
| <div>▼</div>                          | <div>▼</div> | <div>▼</div> | <div>▼</div> | <div>▼</div>    | <div>▼</div> | <div>▼</div>         | <div>▼</div> | <div>▼</div> | <div>▼</div>      | <div>▼</div> | <div>▼</div> | <div>▼</div> | <div>▼</div> | <div>▼</div>     | <div>▼</div>        | <div>▼</div>              | <div>▼</div>           | <div>▼</div>     | <div>▼</div>        |
| OME                                   | 167002       | SECRETARÍA   | A06334       |                 | STH-         | GUADAÑA DE ESPALDA   |              |              | Sep-29-2021       | ##           | 1.00         | 2,320,500.00 | 2,320,500.00 | 0.00             | 0.00                | 0.00                      | 0.00                   | 0.00             | 2,320,500.00        |
| OME                                   | 167002       | SECRETARÍA   | A06335       |                 | STH-         | GUADAÑA DE ESPALDA   |              |              | Sep-29-2021       | ##           | 1.00         | 2,320,500.00 | 2,320,500.00 | 0.00             | 0.00                | 0.00                      | 0.00                   | 0.00             | 2,320,500.00        |

Se revisaron aleatoriamente algunas carpetas de los vehículos que posee la entidad a cargo del almacenista, las cuales no cuentan con la totalidad de documentos, hacen falta, copia de los mantenimientos realizados, información de los responsables de los vehículos, responsabilidades actualizadas, tarjetas de propiedad, copias de seguros, así mismo se encontró carpeta de un bus que no está registrado contablemente, situación que podría aumentar el valor de la propiedad del equipo de transporte terrestre.

En la evaluación a las hojas de vida de los vehículos se observaron las siguientes inconsistencias:



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VEHICULOES DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO | <p>Las carpetas están desactualizadas y no contienen la totalidad de los documentos, Entre los documentos faltantes se incluyen copias de los seguros de automóviles, el SOAT, las improntas, la revisión tecnomecánica, los mantenimientos preventivos, las responsabilidades de asignación a los conductores y otros documentos relevantes que forman parte del historial de cada vehículo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                                       | <p>Las motocicletas de placas CSS61C, CSS72C, no se tiene individualizada la carpeta de las hojas de vida., sin servicio carecen de las placas,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                       | <p>El automóvil Aveo con placa MNS-576 fue entregado al Municipio el 18 de diciembre de 2015. Desde esa fecha hasta la realización de la auditoría han transcurrido aproximadamente 10 años, sin que se haya llevado a cabo el traspaso oficial por parte de la Alcaldía Municipal, de acuerdo con la Resolución 3027 del 18 de diciembre de 2015 de la Gobernación del Tolima. En el oficio SA-180-139 del 26 de marzo de 2021, así como en la respuesta enviada a la Gobernación, se explican las razones por las cuales no se ha podido realizar el traspaso. Sin embargo, desde la vigencia de 2021 no se ha evidenciado ninguna acción adicional para resolver esta situación. A la fecha de la auditoría, el vehículo se encuentra inservible, según la certificación de la almacenista fechada el 1 de abril de 2025.</p> |
|                                       | <p>La motocicleta con placa CSS61C, no aparece en los estados financieros, se encuentra sin placa y en mal estado sin servicio según certificación de la Almacenista, verificada en la bodega por el grupo auditor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                       | <p>La Gobernación del Tolima entregó al Municipio de Falan un vehículo destinado para el cuerpo de bomberos mediante un acta en marzo de 2015. Sin embargo, no se ha encontrado un acta de entrega formal al cuerpo de bomberos ni un contrato de comodato correspondiente. Además, se observó que este vehículo no está incluido en los inventarios del Municipio.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                       | <p>La moto con placa No. JCA84D no cuenta con la carpeta de la HDV; únicamente se entregó la licencia de tránsito.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                       | <p>El bus con placa No. OTI489 no está registrado en los estados financieros y no se dispone de información sobre la responsabilidad del vehículo ni de la persona a quien se le asignó.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                       | <p>Motocicleta CSS72C se encuentra sin el seguro de automoviles, sin placa e inservible por mal estado,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                       | <p>No se elaboran las responsabilidades a los conductores de los vehículos</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

También se pudo constatar en físico que los bienes devolutivos no se encuentran códigos de identificación de inventarios, lo anterior indica que la entidad debe actualizar sus inventarios de bienes muebles (con su número respectivo de inventarios) e inmuebles ya que la contabilización debe hacerla en forma individual y no general, de la misma forma

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

no se tiene certeza de la veracidad de las cifras de la depreciación acumulada generando una incertidumbre debido a que en el inventario no se identifica la vida útil, fecha de adquisición de cada bien pudiendo generar una sobre depreciación en la propiedad planta el patrimonio de la entidad por lo expuesto anteriormente.

Dado todo lo anterior, a la fecha no se encuentran actualizados y depurados los Inventarios de Propiedad, Planta y Equipo de la Administración Municipal de Falan, situación que dificulto verificar la veracidad de las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera del año 2024; que en la contabilidad están reflejando bienes que ya no están en uso y están pendientes de dar de baja, porque no se ha realizado de manera diligente el proceso de depuración y de bajas de bienes muebles, lo que demuestra que la información no es real y fidedigna, lo que conlleva a concluir, que la propiedad, planta y equipo del Municipio, esta se encuentra sobrevalorada, generando incertidumbre sobre la veracidad de la información contable reportada a las diferentes entidades.

De igual manera durante una inspección realizada con la almacenista y el funcionario que conduce la moto con placa No. JCA84D, se observó que esta carece de la placa. El conductor manifestó que se percató de su pérdida en días recientes, cuando se dirigía al municipio de Palocabildo, y que no ha informado de este incidente a la Administración. Debido a que la Administración desconoce lo sucedido, no se ha presentado la denuncia correspondiente por la pérdida ni se ha iniciado el proceso para su recuperación ante el organismo competente. Esta situación podría dar lugar a una infracción y a la imposición de una multa.



### Causa

- Falta de actualización y depuración de los inventarios de bienes muebles e inmuebles, por parte de los líderes y responsables del proceso.
- Desconocimiento de normas
- Falta de capacitaciones a los conductores de los vehículos de la Alcaldía
- Control interno deficiente (controles, procedimientos, manuales)



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## Efecto

- Impedimento de que la entidad tenga un conocimiento real de los documentos soportes y estado de sus bienes muebles e inmuebles.
- Reporte de cifras inexactas en los informes contables.
- Falta de seguimiento y supervisión a los procesos de la entidad.
- Incurrir en una infracción, lo que podría resultar en el pago de una multa y la inmovilización del vehículo, generando así un presunto detrimento patrimonial.
- Desconocimiento del historial de los vehículos.
- Pérdida de documentos, al no encontrarse debidamente organizada y archivada, con los documentos que se generen con relación a la vida del vehículo.

## Respuesta de la Entidad:

*Las diferencias reportadas en la presente observación obedecen a que para la vigencia 2024 el municipio de falan no culmino la depuración de los bienes adscritos a la propiedad planta y equipo adscrito a la entidad, esto como lo he planteado anteriormente obedece a que existen bienes que ya están fuera de servicio y para poder darlos de bajo se requiere un concepto técnico que evalué el estado de los mismos así como su valorización, esto con el fin de poder establecer las bajas de bienes y poder sustentar el proceso de saneamiento contable a los estados financieros. Lo anterior no se pudo llevar a cabo en la vigencia 2024 por cuanto como es de conocimiento, hasta el segundo semestre de la vigencia 2024 inicio la ejecución de nuestro plan de desarrollo y es de entender que es nuestro primer año de este cuatrienio y para la acción requerida anteriormente no se contó con recursos disponibles en el presupuesto del municipio en dicha vigencia y el personal adscrito a la alcaldía que asumiera la dirección y control de este proceso ya que hasta el día 01 de marzo de 2025 se pudo nombrar en propiedad la persona responsable que lidere el almacén del municipio, estando estas funciones en encargo bajo la coordinación de la secretaria de hacienda del municipio. Para la actual se tiene programado la asignación de recursos y bajo la dirección de la señora almacenista en propiedad, se adelantarán las acciones pertinentes para la depuración y control individual de cada uno de los bienes, así como la responsabilidad a cargo de cada uno de ellos. Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

*DE LA ILICITUD SUSTANCIAL Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario:

*"La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991. En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es*

Página 84 de 167



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal a la fecha ya se ha tomado los correctivos. De lo anterior es importante mencionar que en el desarrollo de las auditorías realizadas por esta Contraloría se ha evidenciado en sus rendiciones de cuentas y quien dirige la entidad ha especificado mucho sobre los BENEFICIOS DE AUDITORIA, que para el caso concreto se logra demostrar que esta administración ha realizado las labores necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones legales y es por ocasión del cambio de vigencia y de presupuesto que no se ha cumplido a cabalidad con lo solicitado por el ente de control, sin embargo hay situaciones que justifican y dan cuenta del avance y del compromiso; así mismo, respecto de la incidencia disciplinaria no es viable mantener la misma, toda vez que no hay daño consumado, son actuaciones que se pueden enmendar con planes de mejoramiento y que deben dar una solución a un problema solo de carácter administrativo al interior de la Alcaldía.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Teniendo en cuenta la respuesta dada por la alcaldía de Falan, esta corrobora lo expuesto por la Contraloría Departamental, por lo tanto la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a **hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria** para que se suscriba el plan de mejoramiento respectivo.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la

Página 85 de 167



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

Por todo lo anterior la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a hallazgo para que haga parte del plan de mejoramiento respectivo que suscriba la entidad.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 11.** (Incertidumbre en el saldo registrado contablemente en la cuenta depreciación acumulada).

#### Criterio

- Manual de procesos y procedimientos contables expedidos por la Contaduría General de la Nación, método de depreciación.
- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan

#### Condición

Verificado el Estado de Situación Financiera del año 2024, la cuenta 1685 - Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo presento un saldo de \$1.984.498.105.61 y en la vigencia 2023 esta cuenta tenía un saldo de \$1.989.394.500.86 lo que arroja una disminución en \$4.896.395,25, como se observa a continuación:

| DESCRIPCIÓN     |     |          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |      | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|----------|-----------------------------|------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 2024                        | 2023 | VALOR VARIACIÓN |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|               |                                              |                          |                          |                     |
|---------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>1.6.85</b> | <b>Cr Depreciación acumulada de PPE (cr)</b> | <b>-1,984,498,105.61</b> | <b>-1,989,394,500.86</b> | <b>4,896,395.25</b> |
|---------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|

Revisados los saldos discriminados por subcuenta contable de la depreciación acumulada a 31 de diciembre de 2024 como se observa a continuación:

|           |                                                             |                    |
|-----------|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1.6.85    | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | (1.984.498.105.61) |
| 1.6.85.01 | EDIFICACIONES                                               | (201.362.281,40)   |
| 1.6.85.02 | PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES                                   | (475.291.693,80)   |
| 1.6.85.04 | MAQUINARIA Y EQUIPO                                         | (30.945.040,22)    |
| 1.6.85.06 | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        | (61.678.435,75)    |
| 1.6.85.07 | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       | (76.270.417,89)    |
| 1.6.85.08 | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 | (1.118.930.000,00) |
| 1.6.85.09 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA            | (16.458.586,00)    |
| 1.6.85.13 | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    | (3.561.650,55)     |

Se comparó con el auxiliar contable de la cuenta 1685, y se encuentra diferencia de \$306.265,10, tal como se había referenciado anteriormente.

|                                                  |                   |               |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA    | -1,941,506,370.67 | 43,298,000.04 | -1,984,804,370.71 |
| Edificaciones                                    | -181,942,725.92   | 19,419,555.48 | -201,362,281.40   |
| Plantas, ductos y túneles                        | -475,291,693.80   | 0.00          | -475,291,693.80   |
| Maquinaria y equipo                              | -30,771,240.26    | 173,799.96    | -30,945,040.22    |
| Muebles, enseres y equipo de oficina             | -45,443,930.95    | 15,737,542.80 | -61,181,473.75    |
| Equipos de comunicación y computación            | -71,343,835.19    | 5,729,809.80  | -77,073,644.99    |
| Equipos de transporte, tracción y elevación      | -1,118,930,000.00 | 0.00          | -1,118,930,000.00 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | -14,221,294.00    | 2,237,292.00  | -16,458,586.00    |
| Bienes muebles en bodega                         | -3,561,650.55     | 0.00          | -3,561,650.55     |

Se pudo establecer que por ejemplo la cuenta 168508 los equipos de Transporte Terrestre se encuentran totalmente depreciados, con la salvedad de que los datos de los vehículos no son reales puesto que no está incluido un bus propiedad del municipio, así mismo los movimientos de depreciación que se observan son mínimos, por lo anterior se genera incertidumbre sobre la veracidad de la información reportada en los Estados Financieros ya que probablemente los valores consignados en la cuentas de la depreciación no sean reales, puesto que se observa que no se realiza depreciación a la totalidad de los bienes depreciables que posee el ente territorial, como el caso de las guadañas clasificadas erróneamente en otra cuenta y en el movimiento no tiene aplicación de depreciación.



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Lo anterior demuestra una imposibilidad de la cuenta 1685 depreciación acumulada por valor de \$1.984.498.105,61.

#### **Causa**

- Falta de actualización e individualización del inventario de la Propiedad, Planta y Equipo, por parte de los administrativos responsables.

#### **Efecto**

- Incertidumbre sobre la veracidad en el saldo de la cuenta 1685 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo, registrada en el Estado de Situación Financiera a 31/12/2024.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*El municipio de Falan Tolima para la vigencia 2024 registro dentro de los estados contable la depreciación de manera individual de cada uno de los bienes reportados en la base de datos del almacén, con el proceso que se tiene programado en la actualización y bajas de inventarios se procederá a realizar los ajustes pertinentes en el grupo contable 1685 – DEPRECIACION ACUMULADA.*

#### **Análisis de la Respuesta:**

Teniendo en cuenta la respuesta dada por la alcaldía de Falan, esta confirma lo expuesto por el ente de control, por lo tanto la presente observación se confirma en todos sus aspectos y se eleva a hallazgo administrativo para que se suscriba el plan de mejoramiento respectivo.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N°. 12** Inoperancia del Comité Evaluador de Bajas y Procedimientos Para Baja de Bienes Muebles

#### **Criterio**

- Constitución Política de Colombia 1991, artículo 269
- Ley 42 de 1993, artículo 101
- Ley 87 de 1993 Control Interno, artículo 12, literal g)
- NICSP 17—PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
- Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno 6.1.1 activos
- Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos establece Capítulo 1 Activos 10. Propiedad Planta y Equipo 10.1 Reconocimiento, modificada por la Resolución 331 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 277 del 31 de agosto de 2017, Manual de Políticas Contables del Municipio de Falan

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Decreto N° 135 del 30 de octubre de 2024 "por medio del cual se actualiza el manual de almacén e inventarios del municipio de Falan Tolima

### Condición

El Municipio de Falan actualizo el Manual de Almacén e Inventarios el 30 de octubre de 2024, donde se estipula el procedimiento para dar de baja los bienes inservibles, pero no tiene constituido el comité evaluador de bajas de bienes, se pudo observar que existe una gran cantidad de bienes muebles (vehículos, equipos de cómputo, sillas, etc) que se encuentran en algunas bodegas del municipio y en una bodega que posee el área del almacén en el sotano del edificio municipal, aparecen inservibles, que tienen un alto grado de deterioro y/o obsolescencia, bienes que según información de la almacenista, aun se reflejan en la contabilidad y por ende hacen parte del Estado de Situación Financiera, a continuación se observan algunos bienes referenciados anteriormente:



*[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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



*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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



Lo anterior demuestra que la entidad, no ha sido diligente para realizar la baja de bienes devolutivos.

### **Causa**

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Falta de seguimiento y control de los bienes muebles del Municipio de Falan.
- La no realización de bajas de bienes muebles que se encuentran en deterioro.

#### **Efecto**

- Incertidumbre sobre la veracidad en el saldo de la cuenta Propiedad Planta y Equipo registrado en el Estado de Situación Financiera a 31/12/2024.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*La respuesta a esta observación va ligada a la elaboración y toma física de inventarios, la cual por falta de asignación de recursos y personal idóneo no se pudo realizar en la vigencia 2024 de conformidad a la falta de asignación presupuestal derivada de la aprobación del año 2023, una vez se culmine tal acción en la presente vigencia y se establezcan los bienes que serán clasificados como inservibles, se procederá a realizar todas acciones conjuntas con el comité de bajas que se establece por parte de la entidad con fin de poder sanear los estados financieros de la misma.*

#### **Análisis de la Respuesta:**

De acuerdo a la respuesta dada por la administración municipal de Falan se confirma lo expuesto por la Contraloría Departamental del Tolima, ya que no se tienen inventarios actualizados de la propiedad planta y equipo, por consiguiente la presente observación se confirma en todos sus aspectos para que haga parte del plan de mejoramiento respectivo que suscriba la entidad territorial.

#### **11.2. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS**

##### **11.2.1. PRESUPUESTO**

**No se presentan hallazgos al proceso de presupuesto.**

##### **11.2.2. PLANEACIÓN Y RESULTADOS**

**No se presentan hallazgos al proceso de planeación y Resultados.**

##### **11.2.3. GESTIÓN CONTRACTUAL**

#### **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO CUANTITATIVO**

**Nº 13-** Pago de SOAT a motocicleta con placa CSS61C sin estar en servicio





|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



Una vez, enterada la administración del pago del SOAT de la motocicleta de placa CSS61C, e incurrir en un presunto detrimento patrimonial, se efectúa el reintegro de este dinero a las arcas de la Administración por valor de \$308.500, con la finalidad de subsanar dicha inconsistencia, generándose un beneficio de auditoria cuantitativo, según giro presupuestal No. 2025000183 del 4 de abril de 2025 y consignación a Banco Agrario de Colombia a la cuenta No. 0-6622-000033-6 Fondos Comunes.

## Causa

- Inventarios desactualizados
- Inexistencia de un Manual de procedimientos actualizado

## Efecto

- Pagos innecesarios de seguros de SOAT a vehículos inservibles.

## Respuesta de la Entidad:

Página 95 de 167



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*La presente observación cuenta desde el informe con un beneficio de auditoría cuantitativo, según giro presupuestal No. 2025000183 del 4 de abril de 2025 y consignación a Banco Agrario de Colombia a la cuenta No. 0-6622-000033-6 Fondos Comunes, en donde se reintegró en recurso para tal efecto se solicita no se eleve a hallazgo administrativo teniendo en cuenta la metodología descrita por el equipo auditor.*

### **Análisis de la respuesta:**

La respuesta del sujeto de control, no es de recibo, toda vez que si bien es cierto existe un beneficio de auditoría al efectuarse el respectivo reintegro del SOAT cancelado a la motocicleta de placa CSS61C, se deben implementar controles para que a futuro no vuelva a suceder, por consiguiente la observación se mantiene y debe ser tenida en cuenta en el plan de mejoramiento que se suscriba con el ente de control.

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 14,** Debilidades en la planeación contractual

#### **Criterio**

- Constitución Política Artículo 209 de los Principios de la Función Administrativa.
- Decreto 1082 artículo 2.2.1.1.2.1.1. Planeación
- Ley 42 de 1993, artículo 107
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Decreto 1793 de 2021, artículo 45
- Ley 80 de 1993 artículo 3
- Estudios previos y Contrato MC 017 y 048 de 2024

#### **Condición**

En el proceso de selección abreviada de menor cuantía SAMC-001-2024, tanto en los estudios previos como en la invitación pública y el contrato, no se incluye ni se evidencia un anexo que detalle las edificaciones de propiedad del municipio que deben ser aseguradas de acuerdo con los estados financieros. Esta información se presenta de manera global, lo que genera incertidumbre sobre los bienes y avalúos que los oferentes deben considerar al presentar sus propuestas para la expedición de las pólizas correspondientes y sus coberturas.

También se presentan debilidades en los en los contratos 017 y 048 de 2024, como se o

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|                     |                                                                                                                                                |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Contrato N°</b>  | <b>017-2024</b>                                                                                                                                |
| <b>Objeto:</b>      | SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA PARA MITIGAR LOS EFECTOS DE LA OLA INVERNAL EN EL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA |
| <b>Contratista:</b> | FARDIDONEY ESCOBAR CALDAS                                                                                                                      |
| <b>Valor:</b>       | \$ 36.197.420.00                                                                                                                               |
| <b>Plazo:</b>       | 29 Día(s)                                                                                                                                      |
| <b>Supervisor:</b>  | OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA                                                                                                                    |

|                     |                                                                                                                               |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Contrato N°</b>  | <b>048-2024</b>                                                                                                               |
| <b>Objeto:</b>      | SUMINISTRO DE MATERIAL DE CONSTRUCCION PARA EL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE VIVIENDA DISPERSA EN EL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA. |
| <b>Contratista:</b> | IARMEC SAS                                                                                                                    |
| <b>Valor:</b>       | \$ 36,292,000.00                                                                                                              |
| <b>Plazo:</b>       | 39 Día(s)                                                                                                                     |
| <b>Supervisor:</b>  | OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA                                                                                                   |

En el expediente contractual, tanto en los estudios previos como en el contrato MC-017 y 048 de 2024, se constató que no se realizó la cuantificación de la población beneficiaria. Además, no se identificó ni priorizó la población y las familias beneficiarias en relación con el objeto del contrato. Tampoco se proporcionó una descripción detallada de la cantidad de personas en comparación con los elementos a entregar, lo que impide determinar las cantidades necesarias para cada familia. Esta omisión sugiere una falta de planeación en la identificación y priorización de los beneficiarios para la entrega de los elementos, como se detalla a continuación.

Estudio previo MC-017:



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

En los últimos años, nuestro municipio ha sido testigo de fenómenos relacionados con el cambio climático global, experimentando períodos de sequías y lluvias de una magnitud, intensidad y duración excepcionales. Estas condiciones extremas han desencadenado deslizamientos, inundaciones y avalanchas, afectando tanto a la población como a la infraestructura local.

Según lo establecido en la Ley 1523 de 2012, y en línea con sus principios de gestión del riesgo, se destaca el Principio de Protección. Este principio establece que los residentes en Colombia deben recibir protección por parte de las autoridades en su vida, integridad física y mental, bienes y derechos colectivos relacionados con la seguridad, la tranquilidad y la salubridad públicas. Además, se garantiza el derecho a disfrutar de un ambiente sano, protegiéndolos de posibles desastres o fenómenos peligrosos que puedan amenazarlos o causarles daño. Este enfoque también se aplica en el manejo de desastres.

Se hace evidente la necesidad de contar con los materiales requeridos como apoyo para recuperar o construir nuevas viviendas e infraestructuras afectadas por fenómenos naturales o antrópicos, tanto en la zona urbana como en la rural, incluyendo escuelas y otros edificios públicos. Esta situación fue abordada en el comité de Gestión de Riesgo Municipal adelantado del 26 de abril de 2024 donde se aprobó la compra de material de ferretería para apoyar la población afectada por la ola invernal.

Considerando la importancia de estas obras, que forman parte de las labores de recuperación del municipio, es necesario unir esfuerzos técnicos, administrativos, económicos y de gestión para continuar con su construcción. Estas iniciativas no solo buscan restaurar lo afectado, sino también prevenir futuros eventos y proteger la vida y los bienes de las personas, en línea con lo establecido en la Ley 1523 de 2012.

Con relación a la competencia se cita el ARTÍCULO 9o. INSTANCIAS DE DIRECCIÓN DEL SISTEMA NACIONAL. Son instancias de dirección del sistema nacional: 1. El Presidente de la República. 2. El Director de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastre. 3. El Gobernador en su respectiva jurisdicción. 4. El Alcalde distrital o municipal en su respectiva jurisdicción.

**ARTÍCULO 14. LOS ALCALDES EN EL SISTEMA NACIONAL.** Los alcaldes como jefes de la administración local representan al Sistema Nacional en el Distrito y el municipio. El alcalde, como conductor del desarrollo local, es el responsable directo de la implementación de los procesos de gestión del riesgo en el distrito o municipio, incluyendo el conocimiento y la reducción del riesgo y el manejo de desastres en el área de su jurisdicción. **PARÁGRAFO.** Los alcaldes y la administración municipal o distrital, deberán integrar en la planificación del desarrollo local, acciones estratégicas y prioritarias en materia de gestión del riesgo de desastres, especialmente, a través de los planes de ordenamiento territorial, de desarrollo municipal o distrital y demás instrumentos de gestión pública.

## Contrato MC 017-2024

Tal como lo certifico el supervisor del contrato, se encontraron elementos comprados desde el mes de junio de 2024 a la fecha del trabajo de campo, aún no han sido entregados a los beneficiarios y se mantiene en una bodega de la Alcaldía Municipal como se evidencia a continuación:

REPUBLICA DE COLOMBIA  
DEPARTAMENTO DEL TOLIMA  
ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN  
NIT. 800.100.084-9

EL SUSCRITO SECRETARIO DE PLANEACIÓN E INFRAESTRUCTURA  
DEL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA

**CERTIFICA:**

El suscrito, Oscar Eduardo Guzmán Medina, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.110.507326 de Ibagué Tolima en mi calidad de secretario de Planeación del municipio de Falan, Tolima, certifico que el día 31 de diciembre del 2024, se realizó la entrega de los artículos de ferretería adquiridos, los cuales fueron debidamente recibidos y verificados.

Así mismo, dejo constancia de que el saldo restante ha quedado en custodia del almacén municipal, bajo la responsabilidad del encargado de dicho almacén, quien será el responsable de su conservación y manejo hasta nueva disposición.

Atentamente,

**FECHA DE CORTE HASTA EL 31-12-2024**

|                                             | TOTAL | ENTREGA | SALDO | UNIDAD |
|---------------------------------------------|-------|---------|-------|--------|
| MALLA GAVIÓN HUECO 10*10                    | 60    | 41      | 19    | UND    |
| MANGUERA POLIETILENO X 90 MTS               | 200   | 45      | 155   | UND    |
| PLASTICO 6 MTS ANCHO CAL 17 DE GRUESO X MTS | 300   | 73      | 227   | MTS    |
| TEJA ZINC GALVANIZADA                       | 231   | 231     | 0     | UND    |

Esta certificación se expide a solicitud de la parte interesada el día 1 abril del 2025

  
**OSCAR EDUARDO GUZMÁN MEDINA**  
Secretario de Planeación e Infraestructura



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



### **Causa**

- Posibles errores en la determinación de las coberturas y los valores a asegurar de los bienes que forman parte del patrimonio de la entidad.
- Falta de planeación de las diferentes actividades requeridas para la atención de los personas beneficiadas.

### **Efecto**

- Pérdida total o parcial de cada uno de los bienes en caso de siniestro, si no están incluidos en la póliza.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Posible desaparición de elementos e insumos.
- Informes o registros poco útiles, poco significativos o inexactos.
- Control inadecuado de recursos.

### Respuesta de la Entidad:

*En atención a la observación formulada sobre la presunta falta de identificación y priorización de la población beneficiaria en los contratos MC-017-2024, MC-048-2024 y SAMC-001-2024 Nos permitimos informar, con fundamento en lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, el Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015 y demás normas aplicables al régimen de contratación pública, las cuales establecen que la identificación de la necesidad constituye un requisito esencial dentro de la planeación contractual, garantizando la pertinencia, eficiencia y transparencia de la contratación, en concordancia con los principios de la función administrativa consagrados en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia. En los documentos previos de los procesos de selección, se llevó claramente la identificación de la necesidad, al contener una descripción clara y precisa del problema o situación que se pretende resolver mediante la contratación, permitiendo comprender de manera inequívoca el objetivo de la misma. Adicionalmente, se incluyó el marco normativo que respalda la actuación de la entidad, señalando las disposiciones legales que fundamentan la obligación o facultad de contratar y las normas específicas que sustentan la necesidad identificada. La identificación de la necesidad también tubo en cuenta los beneficiarios directos de la contratación, evidenciando el impacto social, económico o administrativo que tendrá la ejecución del contrato, así como, la estimación preliminar del valor del contrato, basada en estudios de mercado, precios históricos u otras fuentes confiables, con el fin de dimensionar el alcance económico de la contratación. En relación con el Contrato MC-017-2024, la administración municipal a través de la Secretaría de Planeación e Infraestructura, se realizó el Comité Extraordinario de Gestión del Riesgo Municipal el 26 de abril de 2024, en el cual se socializó el censo de la población afectada por la ola invernal, dando cumplimiento a las funciones establecidas en la Ley 1523 de 2012 sobre gestión del riesgo de desastres. Es importante señalar que, dada la naturaleza de la emergencia, cada familia presentó distintos niveles de afectación en sus bienes y viviendas, lo cual imposibilitó establecer una cantidad uniforme de elementos a entregar. En consecuencia, la distribución de los elementos se realizó de manera proporcional y ajustada a las condiciones específicas de afectación de cada núcleo familiar, garantizando una atención equitativa y prioritaria, acorde con los principios de eficiencia y responsabilidad contemplados en el artículo 26 de la Ley 80 de 1993. Respecto al Contrato MC-048-2024, la Secretaría de Planeación e*



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*Infraestructura, llevó a cabo la convocatoria pública para el programa de Mejoramientos de Vivienda Rural Dispersa en el municipio de Falan, Tolima, el día 1 de octubre de 2024, en las instalaciones de la Oficina de Planeación. En esta convocatoria, se seleccionaron los beneficiarios a partir de la documentación presentada por los interesados, aplicando los criterios previamente establecidos para garantizar la focalización de la ayuda a las familias con mayores necesidades. Este proceso se realizó en cumplimiento de los principios de transparencia (artículo 24 de la Ley 80 de 1993), selección objetiva y planeación contractual previstos en la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015. En cuanto a la estimación descrita para los bienes muebles del proceso de selección SAMC-001-2024, se tiene que la misma se realizó de manera global teniendo en cuenta el histórico del proceso de selección adelantado por la entidad y las descripciones descritas en el empalme con la administración saliendo, siendo imperante por parte de los supervisores para la vigencia 2024 no perder vigencia de los amparos requeridos en pleno cumplimiento de mantener protegidos los bienes muebles e inmuebles de la entidad. En virtud de lo anterior, se resalta que, en ambos contratos, la entidad cumplió con los procedimientos de identificación y priorización de la población beneficiaria, a través de actuaciones debidamente documentadas, participativas y ajustadas al marco normativo vigente, en coherencia con los principios y fines de la contratación estatal, conforme a lo señalado en el artículo 3º de la Ley 80 de 1993. Se adjunta a la presente, la siguiente documentación que respalda la respuesta: • Comité Extraordinario de Gestión de Riesgo de 26 de abril de 2024. • Aviso de Convocatoria de Mejoramiento de Vivienda Rural Dispersa. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente. Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

*DE LA ILICITUD SUSTANCIAL Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino,*

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991.*

*En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros.*

*De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda*



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal a la fecha ya se ha tomado los correctivos. De lo anterior es importante mencionar que en el desarrollo de las auditorías realizadas por esta Contraloría se ha evidenciado en sus rendiciones de cuentas y quien dirige la entidad ha especificado mucho sobre los BENEFICIOS DE AUDITORIA, que para el caso concreto se logra demostrar que esta administración ha realizado las labores necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones legales y es por ocasión del cambio de vigencia y de presupuesto que no se ha cumplido a cabalidad con lo solicitado por el ente de control, sin embargo hay situaciones que justifican y dan cuenta del avance y del compromiso; así mismo, respecto de la incidencia disciplinaria no es viable mantener la misma, toda vez que no hay daño consumado, son actuaciones que se pueden enmendar con planes de mejoramiento y que deben dar una solución a un problema solo de carácter administrativo al interior de la Alcaldía.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Con relación al proceso SAMC-001-2024, la respuesta del sujeto de control, no es de recibo toda vez que, si bien es cierto, se tuvo en cuenta para la contratación de los seguros de los bienes del Municipio el histórico de los bienes que vienen siendo objeto de ser asegurados, así como el proceso de empalme; no obstante el grupo auditor no evidenció la relación detallada de los bienes muebles de propiedad del Municipio, generando incertidumbre y pérdida de confiabilidad de los bienes de su propiedad y que hace parte de los estados financieros del Municipio, lo anterior, como quiera que se pueden presentar cambios y modificaciones de una vigencia a otra, y se requiere de su actualización y certeza de la propiedad planta y equipo asegurar.

Según lo indicado por el sujeto de control, no se aceptan los argumentos presentados respecto al contrato MC 017-2024. Se evidencia una deficiente planificación, ya que, para la fecha del trabajo de campo, aún no se habían entregado los elementos de ferretería adquiridos en junio de 2024. Esto se debió a la imposibilidad de determinar la cantidad requerida y la priorización para cada familia, tal como lo señala el mismo sujeto de control.

En el contrato MC-048-2024 tampoco se llevó a cabo, desde los estudios previos, una identificación de los beneficiarios ni se mencionó el número de personas que serían beneficiadas. Esto resulta aún más preocupante, considerando que desde octubre de 2024

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

se contaba con el censo realizado por el sujeto de control y, aun así, los estudios previos, efectuados en noviembre del mismo año, no incorporaron esta información. Tal como se menciona en la controversia, esto evidencia, una vez más, una deficiente planificación contractual. Por tal motivo se mantiene la observación y se eleva a **Hallazgo de auditoria administrativa con incidencia disciplinaria**.

### ***DE LA ILICITUD SUSTANCIAL***

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 15** Debilidades en los contratos del adulto mayor

### **Criterio**

- Proceso MC-001-2024-Etapa Precontractual y Contractual
- Convenio 001-2024--Etapa Precontractual y Contractual



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## Condición

En la evaluación efectuada a los expedientes de los procesos contractuales MC-001-2024 y Convenio 001 de 2024, se establecieron algunas inconsistencias así:

| No. CTO      | CONTRATISTA                                                                                                             | OBJETO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | OBSERVACIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MC-001-2024  | FUNDACIÓN CON FUTURO                                                                                                    | CONTRATAR LA PRESTACION DE SERVICIOS DE UN OPERADOR LOGÍSTICO PARA BRINDAR LA ASISTENCIA INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR EN EL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA.                                                                                                                                                                                                                   | Los estudios previos y los registros fotográficos adjuntos de las respectivas actividades adelantadas conforme a las obligaciones del contrato, carecen de las fechas de su emisión.                                                                                                                            |
| CONVENIO-001 | MARIA DEL CARMEN ORTIZ CARDONA, "HOGAR SAN ANTO IO DE LA CONGREGACIÓN DE LAS HERMANITAS DE LOS ANCIANATOS DESAMPARADOS" | AUNAR ESFUERZOS CON LA FUNDACIÓN "HOGAR SAN ANTONIO DE LA CONGREGACIÓN DE LAS HERMANITAS DE LOS ANCIANOS DESAMPARADOS" EN BRINDAR ATENCIÓN (ALIMENTACIÓN Y ALOJAMIENTO) EN UN CENTRO DE BIENESTAR PARA LOS ADULTOS MAYORES EN ESTADO DE VULNERABILIDAD, QUE SE ENCUENTRAN EN CONDICIÓN DE DESPROTECCION SOCIAL Y FAMILIAR PERTENECIENTE AL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA. | Los estudios previos y los registros fotográficos de las actividades adelantadas conforme a las obligaciones del convenio, carecen de las fechas de los días en que se adelantaron,                                                                                                                             |
|              |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | La justificación del otrosi si bien es cierto manifiestan que el número de adultos mayores que requieren los servicios ha aumentado, debido a factores de desplazamiento, abandono familiar y el impacto socioeconómico, no se especificó el número de adultos beneficiados al que iba dirigido la adición.     |
|              |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | En los formatos de supervisión diseñados para describir las actividades, se realiza seguimiento trimestral y no mensual, lo que imposibilita ejercer un mayor control de su ejecución, si bien es cierto se adjuntan los soportes y registros fotográficos no describen la fecha y actividad a que corresponde, |

## Causa

- Falta de seguimiento y control por la supervisión
- Controles deficientes

## Efecto

- Inefectividad en la supervisión

## Respuesta de la Entidad:

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.2 | La justificación del otrosí, si bien es cierto manifiestan que el número de adultos mayores que requieren los servicios ha aumentado, debido a factores de desplazamiento, abandono familiar y el impacto socioeconómico, no se especificó el número de adultos beneficiados al que iba dirigido la adición.            | Inicialmente, el convenio tenía como beneficiarios a 6 adultos mayores y una duración de 10 meses. Posteriormente, se realizó una adición de \$8 millones debido al aumento gradual de beneficiarios hasta llegar a 14 adultos mayores. En la descripción de la necesidad se dejó indicado de forma general que el convenio estaba dirigido a los adultos mayores del municipio de Falan, previendo que podrían llegar más beneficiarios durante su ejecución. La adición se hizo respetando la normativa, ya que fue única y no superó el 50% del valor inicial, conforme fuere descrito en los informes de supervisión del contrato, informando claramente los beneficiarios del proceso. |
| 15.3 | En los formatos de supervisión diseñados para describir las actividades, se realiza seguimiento trimestral y no mensual, lo que imposibilita ejercer un mayor control de su ejecución. Si bien es cierto se adjuntan los soportes y registros fotográficos, no describen la fecha ni la actividad a la que corresponde. | Los formatos de supervisión están acompañados por las cuentas de cobro, y como se estableció en la minuta y demás documentos del proceso precontractual y contractual, las cuentas deben presentarse en actas parciales según el informe de actividades. En dichas cuentas se discrimina el periodo a cobrar. Aunque las fotografías no lleven la fecha escrita directamente, se entiende que las actividades que ilustran fueron ejecutadas dentro del periodo reportado en el informe y la cuenta de cobro correspondiente.                                                                                                                                                               |

| Observaciones N°     | Observación (tal como aparece en el informe)                                                                                                                                                                                              | Controversia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15.1<br>MC-001-2024  | Se evidencian debilidades en el contrato MC-001-2024 con la Fundación con Futuro: no se establecen fechas claras para la ejecución en el objeto del contrato, lo cual podría generar ambigüedades en el cumplimiento de las obligaciones. | Las fechas de ejecución están claramente establecidas en los documentos soporte del contrato, tales como las cuentas de cobro y los informes de supervisión, donde se especifican los periodos a cobrar y las actividades realizadas. Esto permite verificar con claridad los tiempos de ejecución, aunque no estén descritos en el objeto del contrato.                                                   |
| 15.2<br>CONVENIO 001 | Los estudios previos y los registros fotográficos de las actividades adelantadas conforme a las obligaciones del convenio carecen de las fechas de los días en que se adelantaron.                                                        | Las fechas están claramente establecidas en las cuentas de cobro y en los informes de supervisión, en los cuales se indica el periodo al que corresponde cada cobro. Además, la forma de pago establecida en el convenio especifica que el municipio realizará desembolsos a través de actas parciales, con base en el informe de actividades, cuentas de cobro y certificación del respectivo supervisor. |



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente.

### **Análisis de la Respuesta:**

La respuesta del sujeto de control, no desvirtúa la observación, como quiera que los estudios previos y documentos que se generen en el proceso contractual deben contar con la fecha en que fueron realizados, de igual manera los registros fotográficos deben detallar las fechas en que fueron ejecutadas las actividades, por lo tanto la observación se mantiene para que se adelante la mejora en adelante en los informes para que sea objeto de suscripción en el plan de mejoramiento, así mismo, lo referente al otrosí y el seguimiento por la supervisión, deben ser objeto de una acción de mejora que se suscriba en el respectivo plan de mejoramiento, por lo tanto la observación se mantiene.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 16** Inconsistencias en la numeración a los contratos suscritos por la Administración

### **Criterio**

- Expedientes contractuales

### **Condición**

En la selección de la muestra, se pudo observar que la relación de contratos con recursos propios registrada en el SIAOBSERVA, en la columna número del contrato se relacionan unos números que se repiten, los cuales no coinciden con la modalidad de contratación relacionados en los expedientes contractuales, como son MC, SAMC entre otros.

Lo anterior, dificulta la identificación del número que se le asigna al contrato del proceso adelantado según la modalidad que aplique, toda vez que en el expediente no relacionan el número del consecutivo que se le asigne al contrato independiente del proceso adelantado como un control de la administración y facilite su identificación.

### **Causa**

- Falta de procedimientos definidos
- Falta de capacitación a los funcionarios responsables del proceso

### **Efecto**

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Inefectividad en el proceso
- Dificultad para identificar el número del contrato a que corresponde por modalidad.

### Respuesta de la Entidad:

En atención a la observación realizada por la Contraloría respecto al manejo de la numeración de los contratos durante la vigencia 2024, nos permitimos informar que el sistema implementado por la oficina de contratación municipal contempla dos tipos de numeración: 1. Numeración interna por modalidad contractual: Cada modalidad de contratación (mínima cuantía, selección abreviada, licitación pública, contratación directa, convenios, entre otras) lleva un conteo individual desde el número 001 en adelante, por cada vigencia fiscal. Esta numeración permite identificar de forma específica y organizada los procesos según su naturaleza. 2. Numeración general consecutiva: Además de la numeración por modalidad, se lleva un conteo general y consecutivo que agrupa todos los contratos sin importar la modalidad, generando así un control integral desde la oficina de contratación. Esta numeración también comienza desde 001 y continúa de forma cronológica a lo largo de la vigencia. De este modo, cada contrato cuenta con dos números de referencia: • El número correspondiente a su modalidad específica, y • El número del conteo general de la oficina de contratación. Este sistema ha sido implementado para garantizar mayor trazabilidad, control y facilidad en los procesos de verificación interna y externa, evitando duplicidades y permitiendo un mejor seguimiento por parte de los entes de control.

### Análisis de la Respuesta:

Analizada la respuesta del sujeto de control, esta no desvirtuó la observación, como quiera que lo manifestado no fue lo observado tanto en el aplicativo SIAOBSERVA y en los mismos expedientes puestos a disposición de la auditoría, por consiguiente la observación se mantiene para que sea tenida en cuenta en el plan de mejoramiento que se suscriba con la Contraloría.

### HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 17 (Debilidades en supervisión)

#### Criterio

- Artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011: Supervisión e interventoría contractual.
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Contratos: MC – 003, 012, 014, 017 Y 022 de 2024

Página 109 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## Condición

El Municipio, no cuenta con herramientas adecuadas y lineamientos unificados mínimos para la presentación de informes de supervisión que reflejen el adecuado cumplimiento de la labor de supervisión, si bien los contratos son ley para las partes y se rigen por una serie de derechos y obligaciones contraídas por las mismas, es también cierto que dentro de las labores que ejerce el supervisor, así no estén expresamente escritas en el contrato es necesario hacer el seguimiento administrativo, técnico, financiero, contable y jurídico tal y como está establecido en la Ley 1474 de 2011 con el fin de salvaguardar los recursos a invertir, velar por el desarrollo del objeto del contrato y con ello el cumplimiento de los fines del Estado.

La entidad no tiene ningún tipo de control por parte de los supervisores ya que solo se limitan a las fotos suministradas por el contratista sin la verificación de la ejecución del contrato en donde se indique que cantidades de elementos recibieron.; es necesario que se tenga en cuenta efectuar de manera adecuada la revisión de los informes que le son allegados, así como adelantar las exigencias de rigor al contratista en procura que estos guarden relación con el correspondiente periodo tal como ocurrió con los contratos MC-003-012, 014, 017 Y 022 de 2024.

Así mismo es imperioso que frente a las obligaciones que están contempladas adelantar y es posible hacer una descripción de las actividades desarrolladas en cumplimiento de las mismas el contratista realice una especificación más concreta de lo que efectivamente realizó para dar cumplimiento a las mismas y estas no se reduzcan sencillamente a la expresión "SE CUMPLIO".

## Causa

- Falta de seguimiento, controles y monitoreo por parte del supervisor a los informes entregados por el contratista.
- Falta de procedimientos y controles en el área responsable Desconocimiento y falta de del manual de supervisión.

## Efecto

- Generar incertidumbre frente a la certeza de la información que se acredita para demostrar la ejecución contractual.
- Informes o registros poco útiles, poco significativos o inexactos.
- Control inadecuado de recursos o de actividades.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Respuesta de la Entidad:

*En atención a la observación formulada sobre las presuntas deficiencias en las herramientas y lineamientos para la presentación de informes de supervisión, así como sobre la necesidad de fortalecer los mecanismos de seguimiento a la ejecución contractual en el Municipio, nos permitimos manifestar lo siguiente: De conformidad con lo dispuesto en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, el Decreto Único Reglamentario 1082 de 2015 y, en particular, lo señalado en el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, la supervisión de los contratos estatales constituye una función esencial para garantizar la correcta ejecución de los mismos, la protección de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines del Estado. En este marco normativo, es claro que el supervisor tiene la responsabilidad de ejercer un control integral técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, con el fin de verificar la adecuada ejecución del contrato y asegurar que las actividades contratadas correspondan efectivamente con lo ejecutado. En ese sentido, informamos al Ente de Control que, respecto a los bienes adquiridos en los contratos No. 017 de 2024 y No. 022 de 2024, la supervisión validó y aceptó el cumplimiento de las obligaciones contractuales, previa certificación expedida por el almacén municipal, que acreditó el ingreso total de los bienes adquiridos, junto con la presentación del informe de ejecución del contratista. A la fecha, la supervisión contractual se ha realizado conforme a los procedimientos internos establecidos, mediante instrumentos que garantizan uniformidad, rigor y trazabilidad en los reportes, en concordancia con los principios de planeación, transparencia, responsabilidad y eficiencia contemplados en el artículo 26 de la Ley 80 de 1993. Como evidencia de lo manifestado, aportamos la siguiente documentación:*

- *Certificación de ingreso al almacén municipal de los contratos No. 017 de 2024 y No. 022 de 2024.*
- *Informe de ejecución de parte de los contratistas (contratos No. 017 de 2024 y No. 022 de 2024).*
- *Planilla de entrega a la comunidad de los bienes adquiridos dentro de los contratos No. 017 de 2024 y No. 022 de 2024.*
- *Entrada de almacén No. 012-017-022 de 2024 En ese mismo orden de ideas se tiene que el contrato Mc-003-2024 y MC-014-2024 se tiene que se realizó la supervisión de acuerdo a objeto contractual y a las actividades establecidas y que esto se desarrolla en concordancia con lo evidenciado en dichas actividades u obligaciones y justificado Por el contratista y lo observado por el supervisor con los soportes obtenidos que permiten*

Página 111 de 167



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*dilucidar la cantidad de ítems entregados en el marco de la ejecución contractual. Por lo anterior, solicitamos al Ente Auditor tener en cuenta que, frente a la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo para mantener la observación, toda vez que se ha dado cumplimiento total a los requerimientos establecidos en la normatividad vigente.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Tras revisar los argumentos mencionados por el sujeto de control, estos no fueron aceptados. Durante el trabajo de campo, se realizaron varias observaciones a los funcionarios debido a que los contratos no contaban con los soportes requeridos. Asimismo, se evidenció que algunos elementos entregados no cumplían con las características contratadas y este aspecto no había sido detectado previamente por el supervisor para el caso del contrato MC-003-012, gracias al trabajo de auditoría, se identificaron estas falencias, lo que permitió el cambio del equipo de cómputo. Además, se constató que las salidas de almacén y los ingresos se llevan a cabo de manera manual, lo que puede generar incertidumbre en la gestión y control de los registros, conforme a lo anterior se mantiene la observación y se eleva a Hallazgo de auditoría administrativa con incidencia disciplinaria.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

**HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA N° 18** Inexistencia de salidas de almacén

#### Criterio

- Manual de Almacén e Inventarios de la entidad
- Contratos MC-017-022-048 de 2024

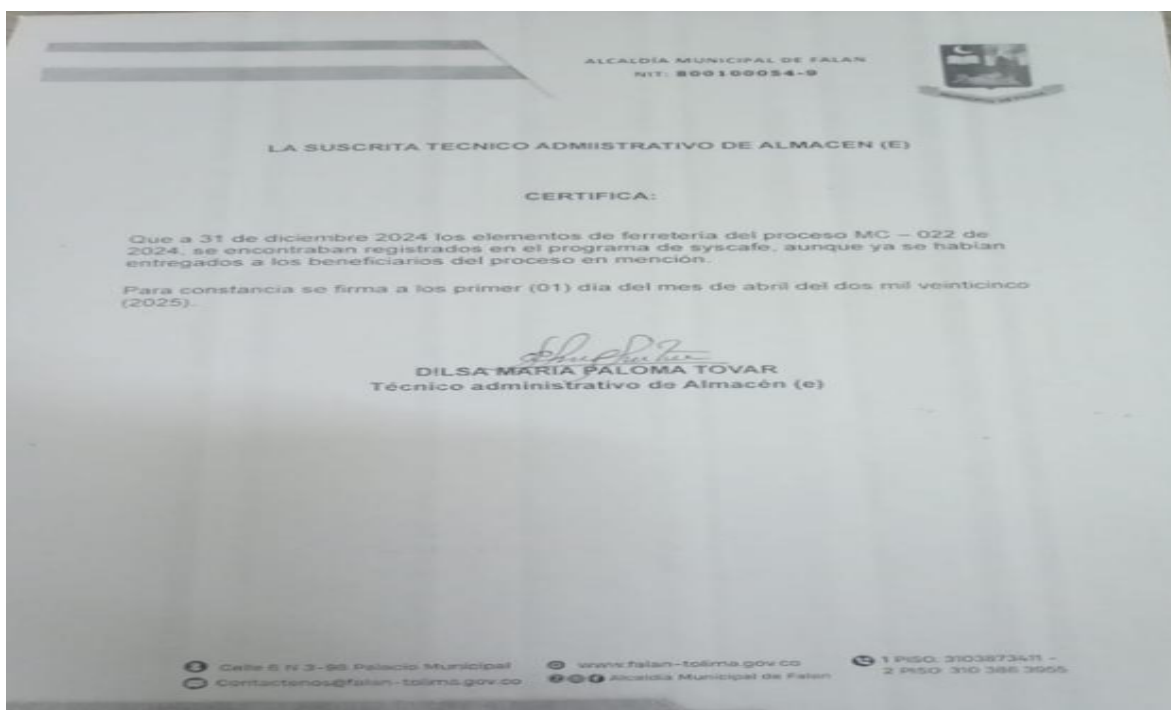
#### Condición

|                     |                                                                                                                                                |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Contrato N°</b>  | <b>017-2024</b>                                                                                                                                |
| <b>Objeto:</b>      | SUMINISTRO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y ELEMENTOS DE FERRETERIA PARA MITIGAR LOS EFECTOS DE LA OLA INVERNAL EN EL MUNICIPIO DE FALAN TOLIMA |
| <b>Contratista:</b> | FARDIDONEY ESCOBAR CALDAS                                                                                                                      |
| <b>Valor:</b>       | \$ 36.197.420.00                                                                                                                               |
| <b>Plazo:</b>       | 29 Día(s)                                                                                                                                      |
| <b>Supervisor:</b>  | OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA                                                                                                                    |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Durante la revisión documental de las compras de elementos de ferretería y agropecuarios identificadas como MC-017-022-048 de 2024, adquiridas por el sujeto de control, se constató que aunque se realizó el ingreso a almacén, no se registró la salida correspondiente al momento de su entrega. Esto provoca que los artículos no sean descargados del sistema contable Syscafe, lo que a su vez implica que sigan figurando en el inventario de la entidad.



### Causa

- Falta de capacitación.
- Falta de controles que permitan dar trazabilidad a los diferentes procesos contables.

### Efecto

- Sobreestimación de estados financieros.
- Información desactualizada.

### Respuesta de la Entidad:

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*En respuesta a la presente observación se tiene que por la necesidad de dar trámite a la entrega de los elementos se realizó de manera manual la salida de almacén, debido a fallas en el sistema y/o software del programa de syscafe, a fecha 7 de abril del año 2025 se realizó el ajuste al sistema de almacén como consta en las salidas que se aportan.*

**SALIDA DE ALMACEN SCI-064 DEL PROCESO MC-017**

| <b>MUNICIPIO DE FALAN</b><br>Nit: 800100054-9<br>Concepto: ELEMENTOS DE FERRISTERIA |                             | SALIDA DE INVENTARIOS No:<br>SCI - 64<br>Abr-07-2025 |            |               |       |                             |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|------------|---------------|-------|-----------------------------|-----|
| Telcel: GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO<br>C.C.Pat: 1110507326                          |                             |                                                      |            |               |       |                             |     |
| Referencia                                                                          | Detalle                     | Cant                                                 | Vr/Unit    | Vr/Total      | Cta   | CCosto                      | Iva |
| 00554                                                                               | MALLA GAYON HUECO JORDI     | 60.00                                                | 159,400.00 | 9,567,600.00  | 51114 | -                           | -   |
| 00555                                                                               | MANGUERA POLIETILENO POR    | 200.00                                               | 60,520.00  | 12,104,000.00 | 51114 | -                           | -   |
| 00556                                                                               | PLASTICO DE 6 MTS ANCHO CAL | 300.00                                               | 13,528.00  | 4,058,400.00  | 51114 | -                           | -   |
| 00557                                                                               | TEJA DE ZINC GALVANIZADA    | 231.00                                               | 45,220.00  | 10,445,820.00 | 51114 | -                           | -   |
| Elaboró: DELSA MARIA<br>Revisó:<br>Aprobó:                                          |                             |                                                      |            |               |       | <b>Total: 36,197,420.00</b> |     |
| GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO<br>Recibi Conforme Nit/C.C.:                            |                             |                                                      |            |               |       |                             |     |

**SALIDA DE ALMACEN SCI-065 DEL PROCESO MC-022**

| <b>MUNICIPIO DE FALAN</b><br>Nit: 800100054-9<br>Concepto: ELEMENTOS AGRICOLAS |                       | SALIDA DE INVENTARIOS No:<br>SCI - 65<br>Abr-07-2025 |           |              |       |                             |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|-----------|--------------|-------|-----------------------------|-----|
| Telcel: GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO<br>C.C.Pat: 1110507326                     |                       |                                                      |           |              |       |                             |     |
| Referencia                                                                     | Detalle               | Cant                                                 | Vr/Unit   | Vr/Total     | Cta   | CCosto                      | Iva |
| 00558                                                                          | PALIN HOYADOR         | 246.00                                               | 27,099.62 | 6,642,152.52 | 51114 | -                           | -   |
| 00559                                                                          | PALA REDONDO #2       | 175.00                                               | 34,999.90 | 6,124,982.50 | 51114 | -                           | -   |
| 00560                                                                          | BOTAS DE CAUCHO NEGRA | 96.00                                                | 34,520.99 | 3,312,095.04 | 51114 | -                           | -   |
| 00561                                                                          | MACHETE 18 PULIDO     | 234.00                                               | 23,998.00 | 5,615,532.00 | 51114 | -                           | -   |
| 00562                                                                          | LIMA TRIANGULAR       | 235.00                                               | 6,000.00  | 1,410,211.50 | 51114 | -                           | -   |
| 00563                                                                          | PALADRAGA (HOYADORA)  | 49.00                                                | 69,000.00 | 3,381,000.00 | 51114 | -                           | -   |
| 00564                                                                          | BALDE CONSTRUCTOR     | 119.00                                               | 44,500.00 | 5,295,500.00 | 51114 | -                           | -   |
| 00565                                                                          | ZARAPICA 5 LB ACERO   | 117.00                                               | 44,500.00 | 5,206,500.00 | 51114 | -                           | -   |
| 00566                                                                          | BARRIL FORJADO 3,3 LB | 118.00                                               | 33,999.00 | 4,011,887.00 | 51114 | -                           | -   |
| Elaboró: DELSA MARIA<br>Revisó:<br>Aprobó:                                     |                       |                                                      |           |              |       | <b>Total: 36,349,498.06</b> |     |
| GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO<br>Recibi Conforme Nit/C.C.:                       |                       |                                                      |           |              |       |                             |     |

**SALIDA DE ALMACEN SCI-066 DEL PROCESO MC-048**

*[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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

MUNICIPIO DE FALAN

NR: 80010054-9

Concepto ELEMENTOS DE FERRETERIA

Pág: 1

Tercero: GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO

C.C./NIT: 1110507326

SALIDA DE INVENTARIOS No:

SC1 - 66

Abr-07-2025

| Referencia                                                          | Detalle                    | Cant   | Vr/Unit   | Vr/Total            | Cta | CCoste                                                 | Iva |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------|-----------|---------------------|-----|--------------------------------------------------------|-----|
| 60591                                                               | TEJAS DE ZINC ONDULADA CAL | 860.00 | 35,462.18 | 30,497,474.80511114 | -   | -                                                      | 19  |
|                                                                     |                            | 0.00   | 0.00      | 0.00                | -   | -                                                      |     |
|                                                                     |                            | 0.00   | 0.00      | 0.00                | -   | -                                                      |     |
| <div> <div>Elaboró</div> <div>Revisó</div> <div>Aprobó</div> </div> |                            |        |           |                     |     | <div> <div>Total</div> <div>30,497,474.80</div> </div> |     |

DE LA MARIA

GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO

Recibi Conforme Nit/C.C.:

Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente.

### Análisis de la Respuesta:

Una vez analizados los argumentos del sujeto de control, **estos no fueron aceptados**, dado que, a la fecha del trabajo de campo, la situación no había sido corregida. De no haber sido detectada por el grupo auditor, la falencia habría permanecido sin solución, por lo que resulta imprescindible implementar un plan de mejoramiento que evite su reiteración.

Aunado a lo anterior, una vez identificada la falencia por parte del equipo auditor, de la administración realizo la corrección de elaborar las salidas de almacén de fecha 07 de abril de 2025, lo que se establece como un **Beneficio de auditoria cualitativo**.

Asimismo, se considera inaceptable que las fallas en el sistema de software SYCAFE hayan persistido durante 10 meses (junio de 2024 a abril de 2025) desde su adquisición, lo que plantea interrogantes sobre cómo se llevó a cabo el cierre contable de la vigencia 2024. En consecuencia, se mantiene la observación y se eleva a **Hallazgo de auditoría administrativa**.

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

## **HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO CUALITATIVO** **Nº 19** (Debilidades en legalización de bien inmueble – Lote)

### **Criterio:**

Ley 1579 art 4

Estudio previo – Obligaciones del Municipio Contrato 097 de 2024

### **Condición:**

|                     |                                                                                                                              |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Contrato N°</b>  | 097-2024                                                                                                                     |
| <b>Objeto:</b>      | ADQUISICION A TITULO DE COMPRAVENTA DE PREDIO DONDE EXISTEN NACIMIENTOS DE FUENTES HIDRICAS QUE SURTEN ACUEDUCTOS MUNICIPALE |
| <b>Contratista:</b> | GERMAN CORREA MURILLO                                                                                                        |
| <b>Valor:</b>       | \$ 80,823,691.00                                                                                                             |
| <b>Plazo:</b>       | 30 Día(s)                                                                                                                    |
| <b>Supervisor:</b>  | OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA                                                                                                  |

La Alcaldía Municipal de Falan adquirió el predio con cédula catastral No. 73270000400009003400 y matrícula inmobiliaria No. 362-39138 mediante el contrato No. 097-2024. La adquisición se formalizó mediante la escritura pública No. 1064, fechada el 6 de junio de 2024. Sin embargo, al momento del trabajo de campo, se constató que dicha escritura no había sido registrada en la Oficina de Instrumentos Públicos. Esta falta de registro impide que el predio se refleje en la propiedad, planta y equipo de la entidad, y por lo tanto, no se incluye en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2024. Tal como fue certificado:



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



### Causa

- Falta de seguimiento, controles y monitoreo de las áreas responsables de planeación, contabilidad, y almacén.

### Efecto

- Subestimación de los estados financieros.
- No legalización de los bienes de la entidad.

### Respuesta de la Entidad:

*En atención a la observación formulada respecto a la escritura pública No. 1064 de fecha 6 de junio de 2024, mediante la cual se formalizó la adquisición del predio identificado con cédula catastral No. 73270000400009003400 y matrícula inmobiliaria No. 362-39138, suscrita en virtud del contrato No. 097-2024, me permito manifestar lo siguiente: Es importante precisar que, conforme al Decreto 1250 de 1970 y demás normas aplicables al*

Página 118 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*registro inmobiliario en Colombia, los términos y tiempos del trámite de registro ante la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos no dependen directamente de la Alcaldía Municipal de Falan, dado que corresponden a la gestión propia de dicha entidad registral. No obstante, la Alcaldía Municipal de Falan realizó oportunamente la radicación de la escritura pública No. 1064 ante la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos competente, dentro de los plazos legales establecidos, cumpliendo así con las obligaciones contractuales y administrativas a su cargo. Adicionalmente, me permito informar que a la fecha ya se cuenta con el respectivo registro de la escritura pública en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos, por lo cual el predio quedó formalmente inscrito a nombre del Municipio de Falan. En consecuencia, se adelantará la incorporación del bien en los Estados Financieros de la entidad, en cumplimiento de las disposiciones contables y patrimoniales vigentes. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor tener en cuenta que la Alcaldía Municipal ha dado cumplimiento a las gestiones necesarias para formalizar la adquisición del predio y que actualmente ya se cuenta con el título debidamente registrado, eliminando la causal que motivó la observación inicial*

### **Análisis de la Respuesta:**

De acuerdo con la respuesta de la entidad, se indicó que la radicación de la escritura pública No. 1064 en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos se realizó oportunamente, dentro de los plazos establecidos, y que los términos y tiempos del registro del bien inmueble no dependen de la alcaldía, los cuales no se aceptan ya que el equipo auditor evidenció que el registro no se había concretado debido a errores humanos, específicamente la pérdida del recibo de pago el 20 de junio de 2024. A la fecha del trabajo de campo, el inconveniente seguía sin solución, situación que fue certificada por el supervisor del contrato. Por tal motivo se mantiene la observación y se eleva **Hallazgo de auditoría administrativa.**

Una vez que el equipo auditor identificó la falencia, la administración procedió a realizar el registro en la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos el 29 de abril de 2025, según documentos soportes constituyéndose lo que se establece como un **Beneficio de auditoria cualitativo.**

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 20** Extemporaneidad en la publicación en el Secop I

#### **Criterio**

- Artículo 2.2.1.1.1.7.1 y 2.2.1.1.1.3.1 del Decreto 1082 de 2015

Página 119 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Circular externa No.1 del 21 de junio de 2013
- Artículo 83 y s.s del Ley 1474 de 2022
- Manual de contratación de la entidad
- Ley 1952 de 2019 Art 26

## Condición

Consultada la información en el SECOP I relacionada con los contratos celebrados por el municipio de Falan en la vigencia fiscal 2024, se verifico que no se dio cumplimiento a la obligación estatal de la publicación en el Secop al no publicar algunos documentos del proceso y actos administrativos del procesos de contratación dentro de los tres (3) días siguientes a la expedición de igual forma no se encuentra publicada la totalidad de la información de acuerdo a la normatividad vigente aplicable y otros fueron publicados de manera extemporánea, tal como se ilustra en el cuadro:

| PUBLICACION SECOP 2024 |                         |                   |                      |                            |
|------------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| Contrato No.           | DOCUMENTOS              | FECHA DE CREACION | FECHA DE PUBLICACION | DIAS TRANSCURRIDOS DE MORA |
| MC-012                 | RP                      | 16/05/2024        | 11/06/2024           | 26                         |
|                        | OTRO SI                 | 24/05/2024        | 17/06/2024           | 24                         |
|                        | ACTA DE LIQUIDACIÓN     | 29/08/2024        | 28/03/2025           | 211                        |
| MC-014                 | ACTA DE LIQUIDACIÓN     | 11/06/2024        | 28/03/2025           | 290                        |
| MC-017                 | CDP                     | 17/05/2024        | 28/06/2024           | 42                         |
| MC-022                 | OTRO SI                 | 25/07/2024        | 9/08/2024            | 15                         |
| SAMC-003-2024          | ACTA DE LIQUIDACION     | 14/08/2024        | 31/03/2025           | 229                        |
| CD-C-097-2024          | CONTRATO                | 5/06/2024         | 18/06/2024           | 13                         |
|                        | RP                      | 5/06/2024         | 18/06/2024           | 13                         |
|                        | ACTA DE INICIO          | 5/06/2024         | 18/06/2024           | 13                         |
|                        | ACTA DE LIQUIDACIÓN     | 14/06/2024        | 31/03/2025           | 290                        |
| MC-048                 | RP                      | NO PUBLICADO      |                      |                            |
|                        | CDP                     | NO PUBLICADO      |                      |                            |
| MC-033                 | ACEPTACION DE LA OFERTA | 16/10/2024        | 28/10/2024           | 12                         |
|                        | RP                      | 22/10/2024        | 28/10/2024           | 6                          |

## Causa

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- El incumplimiento a la normatividad en materia contractual establecida, en virtud al principio de publicidad se presenta por la ausencia de la gestión y la falta de control y seguimiento a partir de las diferentes etapas del proceso contractual de los responsables del mismo.

### Efecto

- Impide que los ciudadanos accedan a la información, conozcan las necesidades detectadas por el municipio y que se pretenden satisfacer a través de la contratación limitando la participación oportuna de proponentes, veedurías y de la comunidad en general.
- Incumplimiento de deberes funcionales de los servidores públicos que tenían a cargo dicha responsabilidad.

### Respuesta de la Entidad:

*La Secretaría General y de Gobierno brindo especial seguimiento a las demoras en la publicación de algunos documentos contractuales en el SECOP I. Sin embargo, esta situación obedeció a múltiples factores externos e imprevistos, como los reiterados cortes en el servicio de energía por parte de CELSIA, fallas en el servicio de Internet del anterior proveedor, y la transición a un nuevo operador de conectividad en el municipio. Además, en varias oportunidades se registró baja señal o nula conectividad en la zona administrativa del municipio, lo que impidió el cargue oportuno de documentos en el sistema. Como soporte, se anexa certificación de falla en el servicio en internet expedida por en enlace de tics del municipio y queja dirigida a la super intendencia de servicios públicos. Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

### DE LA ILICITUD SUSTANCIAL

*Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9º de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional sin justificación alguna." (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al*



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho "peligrosista", por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991. En tal sentido, para la operación del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la "ilicitud sustancial") y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal a la fecha ya se ha tomado los correctivos. De lo anterior es importante mencionar que en el desarrollo de las auditorías realizadas por esta Contraloría se ha evidenciado en sus rendiciones de cuentas y quien dirige la entidad ha especificado mucho sobre los BENEFICIOS DE AUDITORIA, que para el caso concreto se logra demostrar que esta administración ha realizado las labores necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones legales y es por ocasión del cambio de vigencia y de presupuesto que no se ha cumplido a cabalidad con lo solicitado por el ente de control, sin embargo hay situaciones que justifican y dan cuenta del avance y del compromiso; así mismo, respecto de la incidencia disciplinaria no es viable mantener la misma, toda vez que no hay daño consumado, son actuaciones que se pueden enmendar con planes de mejoramiento y que deben dar una solución a un problema solo de carácter administrativo al interior de la Alcaldía. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Una vez revisados los argumentos del sujeto de control, no se aceptan teniendo en cuenta que varios de los documentos que fueron cargados de manera extemporánea con muchos días de diferencia, como por ejemplo 290 y 229 días de mora y otros no fueron cargados, en donde es increíble o inimaginable que se haya mantenido por tanto tiempo sin servicio de energía o internet, por lo anterior la observación se mantiene y se eleva a **Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.**

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO DE AUDITORIA CUALITATIVO N° 21** (Recibo de elementos sin cumplir las especificaciones requeridas y estipuladas)

#### **Criterios:**

- Constitución Política de Colombia Artículo 209
- Ley 80 de 1993 artículo 4 y 25
- Decreto 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.1.2.1.1. Planeación

#### **Condición:**

|                         |                                                                                                                                          |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Contrato N°</b>      | <b>012-2024</b>                                                                                                                          |
| <b>Objeto:</b>          | COMPRAVENTA DE ELEMENTOS TECNOLOGICOS Y DE OFICINA DESTINADO AL FUNCIONAMIENTO DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ALCALDIA MUNICIPAL FALAN TOLIMA |
| <b>Contratista:</b>     | LA NACIONAL DE SERVICIOS SAS                                                                                                             |
| <b>Valor:</b>           | \$ 26.151.500.00                                                                                                                         |
| <b>Plazo:</b>           | 15 Día(s)                                                                                                                                |
| <b>Supervisor:</b>      | DEYANIRA TELLEZ TARQUINO                                                                                                                 |
| <b>Fecha de Inicio:</b> | 27/05/2024                                                                                                                               |

Página 124 de 167

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

En el Contrato MC- 012-2024, se adquirió un (1) equipo de cómputo portátil Core I7 - 1165G7 con las siguientes características:

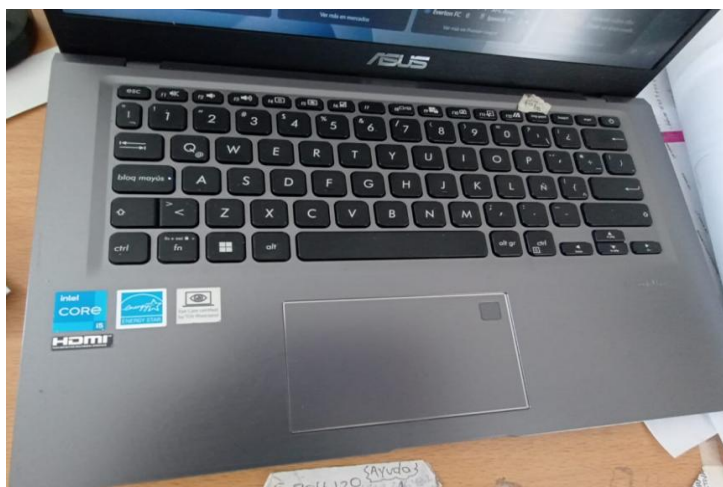
**COMPUTADOR PORTATIL**

- Procesador Intel Core I7-1165G7 4 núcleos / 8 subprocesos 4.70 GHz  
- Memoria Total 8GB DDR4 on board 3200 MHz  
- Almacenamiento SSD de 512 GB M.2 NVMe PCIe 3.0  
- Tarjeta de video Intel Iris X Graphics  
- Teclado tipo chiclet, Recorrido de tecla de 1,4 mm.  
sensor de huella integrado en el touchpad  
- Pantalla 14", FHD 1920 x 1080, 16:9, TN, Anti-glare display, LED Backlit, 220 nits, NTSC: 45, Screen-to-body ratio:82  
Audio y altavoces SonicMaster, Audio de ICEpower, Altavoz incorporado, Micrófono incorporado  
Cámara 720p HD  
Conexión inalámbrica Wi-Fi 5(802.11ac) (Dual band) 2\*2  
Bluetooth® 5.1  
Wireless Card  
1 año de garantía por defectos de fabricación

Und

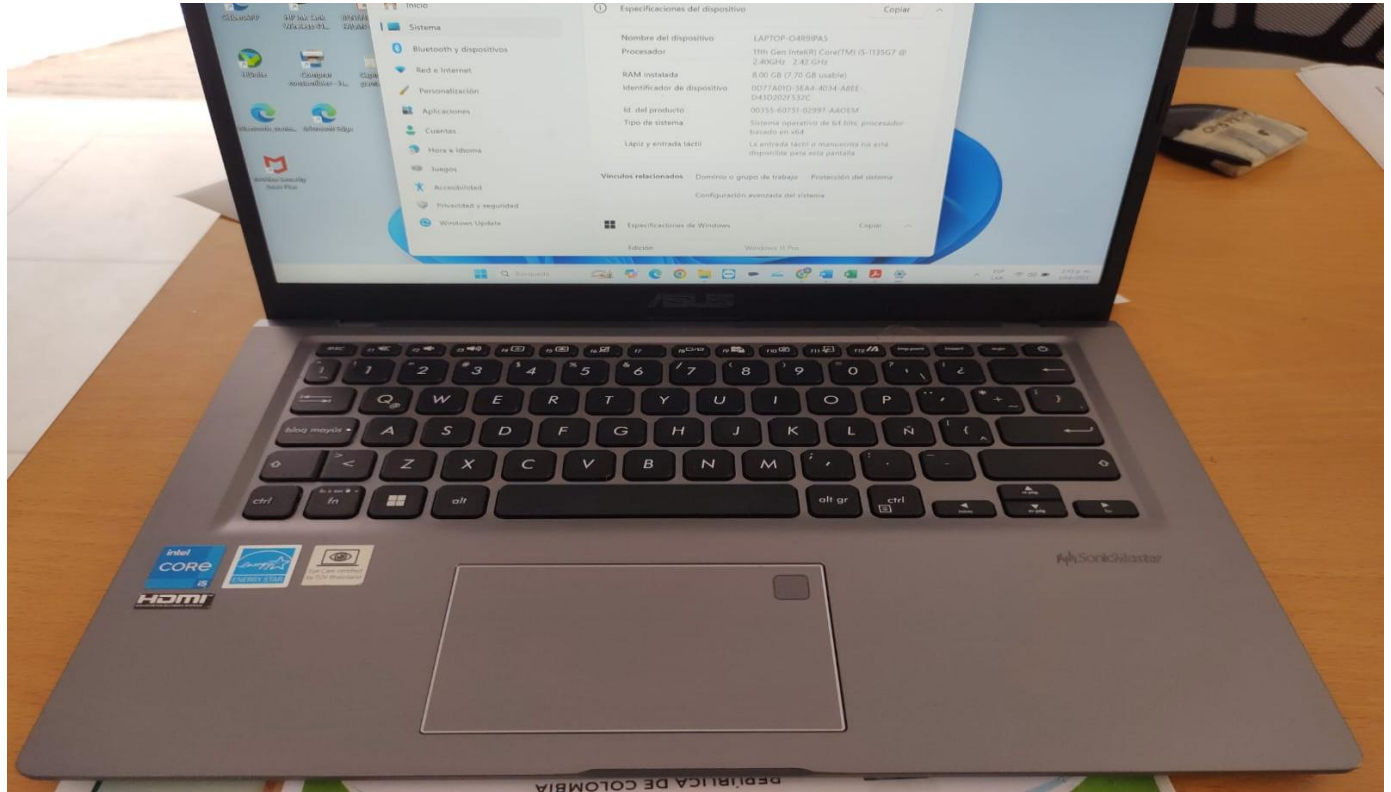
1

Durante la revisión física de los equipos de cómputo, el grupo auditor constató que el computador entregado por el contratista no coincide con las características del equipo inicialmente adquirido. Esto se debe a que el procesador es de menor capacidad, siendo un Intel Core i5, mientras que se había comprado un equipo con un procesador Intel Core i7 como se documenta en el registro fotográfico correspondiente.



*Handwritten signature/initials*

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Por lo que se concluye que la Administración Municipal de Falán, incurrió en el error de recibir un equipo que no cumplía las especificaciones técnicas contratadas, correspondiente al valor de un (1) Computador Portátil del Contrato N°MC-012-2024, según factura AE176 emitida por el contratista La Nacional de Servicios S.A.S.



LA NACIONAL DE SERVICIOS S.A.S

NIT 901.200.362-8

CRA 1 N 70 - 24

Tel: (8) 3202651828

Ibagué - Colombia

lanacionaldeserviciossas@gmail.com

Detalle de producto

No. AE 176

|           |                             |          |                  |            |
|-----------|-----------------------------|----------|------------------|------------|
| Señores   | ALCALDIA MUNICIPAL DE FALAN |          |                  | Fecha      |
| NIT       | 800.100.054-9               | Teléfono | (8) 2528282      | 2024-05-31 |
| Dirección | CALLE 6 N 3-98              | Ciudad   | Falan - Colombia |            |

| Item | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Cantidad | Vr. Unitario | Vr. Total    |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| 1    | ESCALESILLA 2 PASOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.00     | 99,159.66    | 236,000.00   |
| 2    | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Procesador Intel Celeron J4025 (Frecuencia base de 2 GHz, hasta 2,9 GHz, 4 MB de caché L2, 2 núcleos y 2 subprocesos)</li> <li>- 8 GB de RAM DDR4-2400 MHz (1x8GB)</li> <li>- Unidad de estado sólido PCIe NVMe TM M.2 de 256 GB</li> <li>- Tarjeta gráfica Integrada.</li> <li>- Pantalla FHD de 54,6 CM (21,5) en diagonal.</li> <li>-Conectividad Combinación de Realtek RTL8822CE 802.11a/b/g/n/ac (2x2) Wi-Fi y Bluetooth 5</li> <li>- Teclado USB 125 con cable, negro. Teclado en Español.</li> <li>- Garantía 1 año de garantía</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.00     | 1,520,000.00 | 1,520,000.00 |
| 3    | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Procesador Intel Core TM i3-1215U (Hasta 4,4 GHz con tecnología Intel Turbo Boost, 10 MB de caché L3, 6 núcleos y 8 subprocesos)</li> <li>- Memoria RAM DDR4-3200 MHz de 8 GB(1x8GB)</li> <li>- Almacenamiento Unidad de estado sólido de 512 GB PCIe NVMe TM M.2</li> <li>- Tarjeta gráfica Integrada.</li> <li>- Pantalla FHD de 54,6 CM (21,5) en diagonal.</li> <li>- Garantía 1 año de garantía limitada de hardware (a partir de la fecha de compra).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 4.00     | 1,278,000.00 | 5,112,000.00 |
| 4    | <ul style="list-style-type: none"> <li>-Procesador Intel Core i7-1165G7 4 núcleos / 8 subprocesos 4,70 GHz</li> <li>- Memoria Total 8 GB DDR4 on board 3200 MHz</li> <li>- Almacenamiento SSD de 512 GB M.2 NVMe PCIe 3.0</li> <li>- Tarjeta de video Intel Iris X Graphics</li> <li>- Teclado tipo chiclet, Recorrido de tecla de 1,4 mm.</li> <li>Sensor de huella integrado en el touchpad</li> <li>- Pantalla 14 FHD 1920 x 1080, 16:9, TN, Anti-glare display, LED Backlit, 20 nits, NTSC: 45, Screen-to-body ratio:82</li> <li>Audio y altavoces SonicMaster, Audio de ICEpower, Altavoz incorporado, Micrófono incorporado</li> <li>Cámara 720p HD</li> <li>Conexión inalámbrica Wi-Fi 5 (802.11 ac) (Dual band) 2*2</li> <li>Bluetooth 5.1</li> <li>Wireless Card</li> <li>1 año de garantía por defectos de fabricación</li> </ul> | 1.00     | 3,088,235.29 | 3,675,000.00 |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Posteriormente el día 23 de abril de 2024, posterior a lo visualizado por el grupo auditor, la Administración Municipal de Falan mediante el acta N° 001-2025 realiza la autorización para el proceso de reintegro y cambio de equipo de sistemas con las especificaciones técnicas que fueron contratadas, así mismo anexa copia de los comprobantes de almacén donde se realizan los respectivos tramites como se observa a continuación:



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DEL TOLIMA**  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN**  
**NIT: 800.100.054-9**

**ACTA MODIFICACION BIENES ALMACEN**  
**FALAN TOLIMA**

**ACTA NÚMERO: 001 -2025**

**Fecha:** abril 23 de 2025

**Asunto a discutir:** **INFORME DE REINTEGRO Y CAMBIO DE EQUIPO DE SISTEMAS EN LA SECRETARIA DE PLANEACIÓN E INVENTARIO GENERAL DE LA ALCALDÍA MUNICIPAL.**

#### **PARTICIPANTES**

|                                      |                                             |
|--------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>FORNEY MUNEVAR MONSALVE</b>       | <b>ALCALDE MUNICIPAL</b>                    |
| <b>DILSA MARIA PALOMA TOVAR</b>      | <b>TECNICO ADMINISTRATIVO – ALMACEN (E)</b> |
| <b>DEYANIRA TELLEZ TARQUINO</b>      | <b>SECRETARIA DE HACIENDA</b>               |
| <b>OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA</b>   | <b>SECRETARIO DE PLANEACION</b>             |
| <b>JERSON HERNANDO OVALLE ROMERO</b> | <b>JEFE DE CONTROL INTERNO - INVITADO</b>   |

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



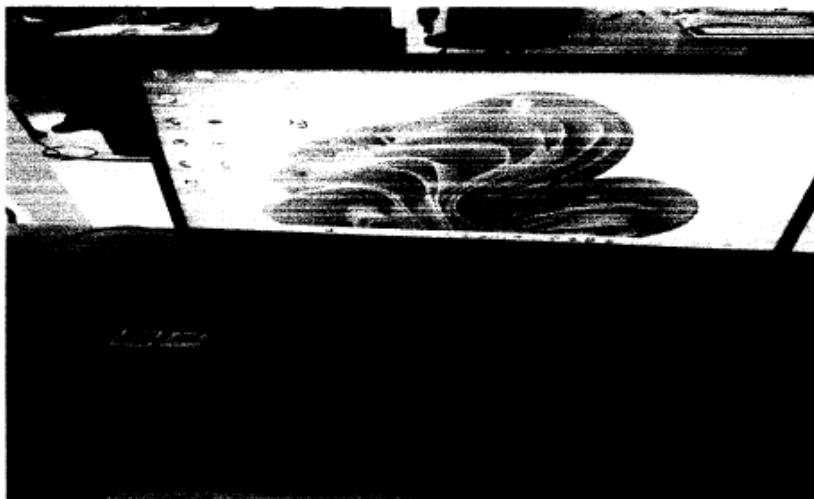
**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DEL TOLIMA**  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALÁN**  
**NIT: 800.100.054-9**

En la revisión realizada por el ente de control en la adquisición de los equipos, se pudo determinar que las características requeridas en la invitación de mínima cuantía No. 012 de mayo 15 de 2024 no corresponden al equipo de sistemas que esta adscrito a la secretaría de planeación, ya que en la invitación publica se solicito equipos con las siguientes características:

#### COMPUTADOR PORTATIL

- Procesador Intel Core i7-1165G7 4 núcleos / 8 subprocesos GHz
- Memoria Total 8 GB DDR4 on board 3200 MHz
- Almacenamiento SSD de 512 GB M.2 NVMe PCIe 3.0
- Tarjeta de video Intel Iris X Graphics
- Teclado tipo chiclet, Recorrido de tecla de 1,4 mm.
- Sensor de huella integrado en el touchpad
- Pantalla 14" FHD 1920 x 1080, 16:9, TN, Anti-glare display, Backlit, 20 nits, NTSC: 45, Screen-to-body ratio:82
- Audio y altavoces SonicMaster, Audio de ICEpower, Altavoz incorporado, Micrófono incorporado
- Cámara 720p HD
- Conexión inalámbrica Wi-Fi 5 (802.11 ac) (Dual band) 2\*2
- Bluetooth® 5.1
- Wireless Card

**EVIDENCIA FOTOGRAFICA EQUIPO INICIALMENTE ADQUIRIDO QUE NO CUMPLE REQUERIMIENTOS EXIGIDOS EN LA INVITACION DE MINIMA CUANTIA No. 012 DE MAYO 15 DE 2024.**



**alle 6 N 3-98 Palacio Municipal**  
**ELÉFONO: 8-2528282 CÓDIGO POSTAL: 732001**  
**ontactenos@falan-tolima.gov.co**

  
 Página 2

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

EDICIÓN: 01/2025  
 DEPARTAMENTO DEL TOLIMA  
 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA  
 -la contraloría del ciudadano-



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DEL TOLIMA**  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALÁN**  
**NIT: 800. 100.054-9**

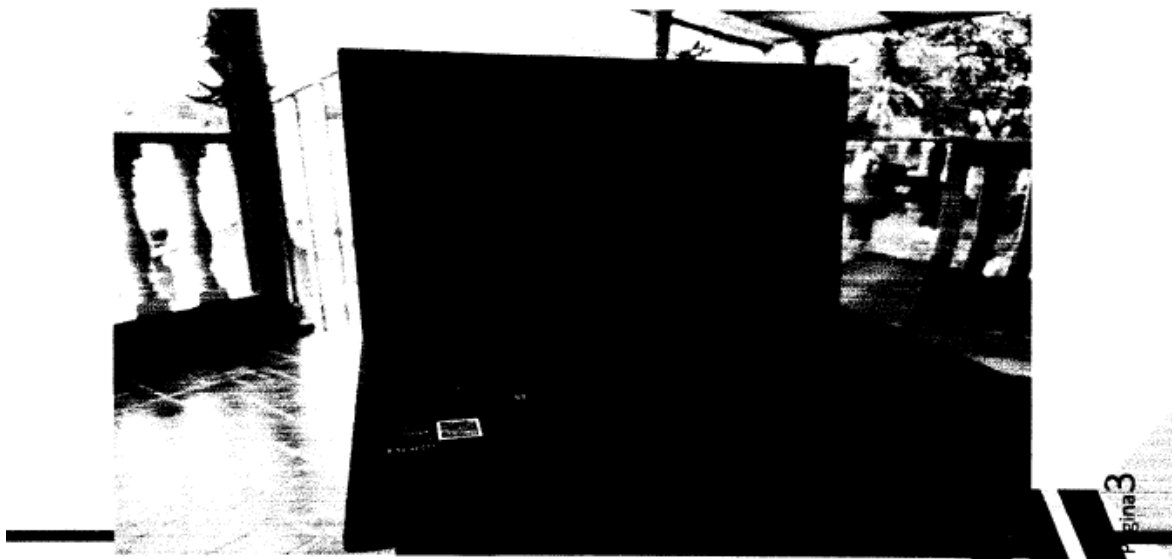
En la actualidad, se procedió por parte de la funcionaria técnico administrativo - almacén ( e ) a realizar el seguimiento y revisión de los equipos adquiridos y se llegó a la conclusión que por error involuntario en la supervisión del contrato el cual estaba a cargo de la doctora **DEYANIRA TELLEZ TARQUINO** quien desempeña el cargo de secretaria de hacienda y encargada del almacén en la vigencia 2024, se omitió la revisión estricta de los requerimientos exigidos en los equipos, esto debido a las múltiples funciones que desempeña la funcionaria que estaba en encargo del almacén del municipio, para lo cual la funcionaria encargada asume la responsabilidad de subsanar tal error, solicitando al proveedor de los equipos reemplazar el equipo inicialmente suministrado, situación a la cual la doctora **DEYANIRA TELLEZ TARQUINO** expresa que para la actualidad se suministra un equipo con mejores características ya que con las condiciones inicialmente requeridas no se contempla en el mercado.

Por lo anterior se determina que a la fecha se debe realizar la devolución del equipo que actualmente está en uso y bajo la responsabilidad del secretario de planeación a la bodega principal del almacén, el cual se evidencia en la nota de reintegro de bienes No. EB1-2025000001 la cual se adjunta a la presente acta.

Seguidamente, se realiza la Nota de Modificación al almacén No. NA1 4 bodega principal (Se Adjunta Documento) donde se evidencia la entrega del equipo inicialmente adquirido a la doctora **DEYANIRA TELLEZ TARQUINO**, para que se proceda a realizar el cambio de equipo, para lo cual se suministra un equipo con mejores características según la siguiente ficha técnica.

**PORTATIL ASUS EXPERTBOOK, B1402CVA-NK2263, INTEL CORE I7 1355U, SSD 512GB, DDR4 16GB, NO DVD, PANTALLA 14" LED FHD W11PRO 1 00T008 LICENCIA KASPERSKY STANDARD 1 DISPOSITIVO.**

#### **EVIDENCIA FOTOGRAFICA DEL NUEVA EQUIPO OBJETO DE CAMBIO**



**l Calle 6 N 3-98 Palacio Municipal**  
**l TELÉFONO: 8-2528282 CÓDIGO POSTAL: 732001**  
**l Contactenos@falan-tolima.gov.co**

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**DEPARTAMENTO DEL TOLIMA**  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN**  
**NIT: 800.100.054-9**

La situación anterior se evidencia con la Entrada al almacén No. NA1 5 (Se Adjunta Documento) donde se contempla el ingreso nuevamente a la bodega principal del equipo con las características mejoradas y contempladas en la invitación de mínima cuantía No. 012 de mayo 15 de 2024

Por último, la Sra. **DILSA MARIA PALOMA TOVAR** Almacenista general del municipio, informa que una vez realizado el cambio del equipo el cual cumple con las exigencias establecidas, se procede nuevamente a realizar la salida el mismo a la secretaria de planeación y bajo la responsabilidad del señor **OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA** quien ostenta el cargo de jefe de planeación del municipio.

El Señor alcalde **FORNEY MUNEVAR MONSALVE**, solicita se de tramite y se informe a la Contraloría Departamental del Tolima este proceso realizado con el fin de subsanar tal irregularidad y se tenga en cuenta para las observaciones planteadas por el ente de control en su informe preliminar y que sean tomadas como **BENEFICIO DE AUDITORIA** al mismo.

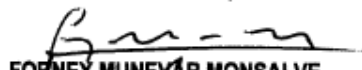
## 2. ESTABLECIMIENTO DE COMPROMISOS

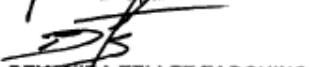
1. Se establecen compromisos por parte de la Sra. **DILSA MARIA PALOMA TOVAR** Almacenista general del municipio, para elaborar el acta correspondiente del proceso realizado.
2. Suministrar copia de la presenta acta, así como todos los documentos objeto de modificaciones en el almacén a la Contraloría departamental del Tolima para lo de su competencia.
3. Coordinar e informar con el área de contabilidad del municipio para que se realizan los ajustes pertinentes a la información contable objeto del ajuste realizado en el área de Almacén del municipio.

## 3. PROPOSICIONES Y VARIOS

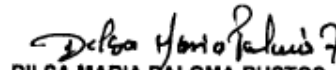
El Señor alcalde **FORNEY MUNEVAR MONSALVE**, indaga sobre si existe algún otro comentario al respecto y debido a que no existe otro particular, agradece la asistencia y participación de los secretarios convocados e invitados y da por terminada la reunión siendo las 11:45 am.

Para constancia firman quienes en ella intervinieron.

  
**FORNEY MUNEVAR MONSALVE**  
 Alcalde Municipal

  
**DEYANIRA TELLEZ TARQUINO**  
 Secretaria de Hacienda

  
**JERSON HERNANDEZ OVALLE ROMERO**  
 Jefe de Control Interno - Invitado

  
**DILSA MARIA PALOMA BUSTOS**  
 Almacenista General

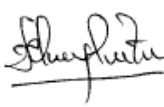
  
**OSCAR EDUARDO GUZMAN MEDINA**  
 secretaria de Planeación

Elaboro: Dilsa Maria Paloma Bustos – Almacenista general



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| <b>REPUBLICA DE COLOMBIA</b><br><b>REINTEGRO DE ALMACEN</b><br><b>MUNICIPIO DE FALAN</b><br><b>MUNICIPIO DE FALAN</b><br>Nit: 800100054-9                                                                                                                                                                                |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| _75E0WKLG2                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
| <b>REINTEGRO DE BIENES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
| <b>CIUDAD:</b> CL 6 3 98 PALACIO MUNICIPAL FALAN TOLIMA Tel. 2528282 <b>FECHA:</b> Abr-01-2025<br><b>UNIDAD:</b> MUNICIPIO DE FALAN <b>HORA:</b> _____<br><b>NUMERO DE ENTRADA:</b> EB1 2025000001<br><b>ALMACEN QUE RECIBE:</b> BODEGA PRINCIPAL<br><b>CONCEPTO DE LA ENTRADA:</b> MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
| <b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> Reintegro Activos Fijos <b>SECCIÓN REINTEGRA:</b> SECRETARÍA DE PLANEACION<br><b>NUMERO DE DOCUMENTO:</b> _____ <b>RESPONSABLE:</b> GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO<br><b>TERCERO:</b> GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO <b>NIT/CC RESPONSABLE:</b> 1110507326<br><b>NIT / CC TERCERO:</b> 1110507326-   |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
| Grupo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Cuenta                               | Referencia | Descripción del Elemento | Cantidad     | Medida              | Vr/Unit             | Vr/Total            |
| 163503                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Ref: A07240                          |            | COMPUTADOR PORTATIL      | 1            | UNIDAD              | 3,675,000.00        | 3,675,000.00        |
| <b>TOTAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                      |            |                          |              |                     |                     | <b>3,675,000.00</b> |
| Son TRES MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL PESOS                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
| <b>Impresión Detallada</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |
| Código                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Detalle                              |            |                          | DEBITO       | CREDITO             |                     |                     |
| 163503                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Muebles, enseres y equipo de oficina |            |                          | 3,675,000.00 |                     |                     |                     |
| 166501                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Muebles y enseres                    |            |                          |              | 3,675,000.00        |                     |                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |            |                          | <b>TOTAL</b> | <b>3,675,000.00</b> | <b>3,675,000.00</b> |                     |
| <br><b>Reintegra:</b> GUZMAN MEDINA OSCAR EDUARDO<br><b>CC/NIT:</b> 1110507326-                                                                                                                                                       |                                      |            |                          |              |                     |                     |                     |

| REPUBLICA DE COLOMBIA<br>ENTRADA DE ALMACEN                                         |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------------------|--------------|----------------------|
| NOMBRE DE LA FUERZA O UNIDAD EJECUTORA:                                             |                                      |                          |                     | MUNICIPIO DE FALAN<br>Nit: 800100054-9 |              |                      |
| NOTAS DE MODIFICACIONES ALMACEN                                                     |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |
| CIUDAD:                                                                             | FALAN TOLIMA                         |                          |                     | FECHA:                                 | Abr-22-2025  |                      |
| UNIDAD:                                                                             | MUNICIPIO DE FALAN                   |                          |                     | HORA:                                  |              |                      |
| NUMERO DE ENTRADA:                                                                  | NA14                                 |                          |                     |                                        |              |                      |
| ALMACEN QUE RECIBE:                                                                 | BODEGA PRINCIPAL                     |                          |                     |                                        |              |                      |
| CONCEPTO DE LA ENTRADA: ENTREGA COMPUTADOR AL SUPERVISOR                            |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |
| TIPO DE DOCUMENTO:                                                                  | Nota De Activos Fijos                |                          |                     |                                        |              |                      |
| NUMERO DE DOCUMENTO:                                                                |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |
| PROVEEDOR:                                                                          | TELLEZ TARQUINO DEYANIRA             |                          |                     | NIT. C.C PROVEEDOR:                    | 28722579-    |                      |
| FACTURA N°:                                                                         |                                      |                          |                     | FECHA FACTURA:                         |              |                      |
| ENTREGA PARCIAL:                                                                    |                                      |                          |                     | ULTIMA ENTREGA:                        |              |                      |
| RECIBIDO DE:                                                                        |                                      |                          |                     | NIT. O C.C. :                          |              |                      |
| Grupo                                                                               | Referencia                           | Descripción del Elemento | Cent                | Medida                                 | Vr/Unit      | Vr/Total             |
| 163503                                                                              | A07240                               | COMPUTADOR PORTATIL      | -1.00               | UNIDAD                                 | 3,675,000.00 | -3,675,000.00        |
| <b>TOTAL:</b>                                                                       |                                      |                          |                     |                                        |              | <b>-3,675,000.00</b> |
| Son CERO PESOS                                                                      |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |
| Imputación Contable                                                                 |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |
| Código                                                                              | Detalle                              |                          | Débito              | Crédito                                |              |                      |
| 138490001                                                                           | Otras cuentas por cobrar             |                          | 3,675,000.00        |                                        |              |                      |
| 163503                                                                              | Muebles, enseres y equipo de oficina |                          |                     | 3,675,000.00                           |              |                      |
| <b>Total</b>                                                                        |                                      |                          | <b>3,675,000.00</b> | <b>3,675,000.00</b>                    |              |                      |
|  |                                      |                          |                     |                                        |              |                      |

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>-la contraloría del ciudadano-</i></p> | <b>DIRECCIÓN TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                                                                                                                   | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| <b>REPUBLICA DE COLOMBIA</b><br><b>ENTRADA DE ALMACEN</b><br><b>NOMBRE DE LA FUERZA O UNIDAD EJECUTORA:</b> <b>MUNICIPIO DE FALAN</b><br><b>Nit:</b> 800100054-9                                                                                                                                                                                                                |                                      |                                                                                    |                     |        |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------|---------------------|---------------------|
| <b>NOTAS DE MODIFICACIONES ALMACEN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |                                                                                    |                     |        |                     |                     |
| <b>CIUDAD:</b> <u>FALAN TOLIMA</u><br><b>UNIDAD:</b> <u>MUNICIPIO DE FALAN</u><br><b>FECHA:</b> <u>Abr-22-2025</u><br><b>NUMERO DE ENTRADA:</b> <u>NA15</u><br><b>HORA:</b> _____<br><b>ALMACEN QUE RECIBE:</b> <u>BODEGA PRINCIPAL</u><br><b>CONCEPTO DE LA ENTRADA:</b> <u>CAMBIO COMPUTADOR PORTATIL</u>                                                                     |                                      |                                                                                    |                     |        |                     |                     |
| <b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> Nota De Activos Fijos<br><b>NUMERO DE DOCUMENTO:</b> _____<br><b>PROVEEDOR:</b> <u>TELLEZ TARQUINO DEYANIRA</u><br><b>NIT. C.C PROVEEDOR:</b> <u>28722579-</u><br><b>FACTURA Nº:</b> _____<br><b>FECHA FACTURA:</b> _____<br><b>ENTREGA PARCIAL:</b> _____<br><b>ULTIMA ENTREGA:</b> _____<br><b>RECIBIDO DE:</b> _____<br><b>NIT. O C.C. :</b> _____ |                                      |                                                                                    |                     |        |                     |                     |
| Grupo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Referencia                           | Descripción del Elemento                                                           | Cant                | Medida | Vr/Unit             | Vr/Total            |
| 163503                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 17301                                | PORTATIL ASUS EXPERTBOOK<br>402CVA-NK2263,INTELCOREI71355U,SSD512GB,<br>R416GB,14P | 1.00                | UNIDAD | 3,675,000.00        | 3,675,000.00        |
| <b>TOTAL:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                      |                                                                                    |                     |        |                     | <b>3,675,000.00</b> |
| <b>Son TRECE:</b> <u>SEISCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL PESOS</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                      |                                                                                    |                     |        |                     |                     |
| <b>Imputación Contable</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                    |                     |        |                     |                     |
| Código                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Detalle                              |                                                                                    | Débito              |        | Crédito             |                     |
| 138490001                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Otras cuentas por cobrar             |                                                                                    |                     |        | 3,675,000.00        |                     |
| 163503                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Muebles, enseres y equipo de oficina |                                                                                    | 3,675,000.00        |        |                     |                     |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |                                                                                    | <b>3,675,000.00</b> |        | <b>3,675,000.00</b> |                     |

*[Firma manuscrita]*

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Dado lo anterior y por la gestión realizada por la Administración municipal del Municipio de Falan, se configura un Beneficio Cualitativo, es de resaltar que los supervisores y el mismo almacenista deben tener presente al momento de recibir los elementos, que estos cumplan con las especificaciones técnicas relacionadas en los estudios previos y que estas mismas sean las que facture y entregue en forma física por el contratista.

### Causa

- Falta de individualización de bienes por el software contable SYSCAFÉ.
- Falta de actualización de procedimientos
- Inventarios desactualizados

### Efecto

- Perdida de equipos de cómputo de la entidad
- Cambios de equipos de cómputo de la entidad
  - Posible daño patrimonial

### Respuesta de la Entidad:

*La presente observación cuenta desde el informe con un beneficio de auditoria cuantitativo, según el acta de día 23 de abril de 2024, posterior a lo visualizado por el grupo auditor, la Administración Municipal de Falan mediante el acta N° 001-2025 realiza la autorización para el proceso de reintegro y cambio de equipo de sistemas con las especificaciones técnicas que fueron contratadas para tal efecto se solicita no se eleve a hallazgo administrativo teniendo en cuenta la metodología descrita por el equipo auditor. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente.*

### Análisis de la Respuesta:

Una vez revisados los argumentos del sujeto de control, estos no son aceptados, ya que se confirmó la existencia de la omisión. Por ello, es necesario establecer un plan de mejoramiento que prevenga la reiteración del hallazgo. Si bien se explicó el beneficio de auditoría para evitar que la incidencia fuera elevada a fiscal, en ningún momento se indicó



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

que la observación sería eliminada. Por lo expuesto anteriormente, se mantienen la observación y se eleva a **Hallazgo administrativo**.

### 11.3 RENDICION DE LA CUENTA ANUAL

Así mismo se adelantó el examen de la información registrada en los formatos requeridos y su correspondencia con los anexos información en el SIA Contralorías, cuyos resultados se sintetizan en la observación que se presenta a continuación de acuerdo a las variables evaluadas:

#### A. OPORTUNIDAD

Verificada la información rendida de la cuenta del Municipio de Falan - Tolima, se pudo verificar que fue llegada dentro del plazo límite de rendición hasta el 28 de febrero de 2024, establecido según la Resolución No 784 del de 2024.

#### B. SUFICIENCIA Y CALIDAD

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA N° 22.** La entidad rindió parcialmente anexos a los formatos solicitados por la resolución de la rendición de cuenta.

#### Criterio

- Resolución No 784 de 2024 Contraloría Departamental del Tolima.

#### CONDICIÓN:

En la verificación de los anexos cargados por la entidad en la rendición de la cuenta anual vigencia 2024, se evidenciaron falencias al cumplir de forma parcial o incumplir con las variables de suficiencia en algunos anexos que son requeridos como lo establece la Resolución No. 784 de 2024 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima; observándose que el Municipio presentó inconsistencias en la información reportada en los siguientes formatos:

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº | Nombre del formulario o documento                | Código del formato | % Correctos          | Oportunidad | Suficiencia | Calidad | OBSERVACIONES                                                                                                                                |
|----|--------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------|-------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                  |                    | Importancia relativa |             |             |         |                                                                                                                                              |
| 1  | PM-CF-02-BASE DE DATOS                           | F-119              | 6%                   | 2           | 0           | 0       | NO SUBIERON INFORMACION DEL ALCALDE                                                                                                          |
| 2  | PM-CF-02-SISTEMA UNIFICADO DE DEUDA PÚBLICA SEUD | F-120              | 6%                   | 2           | 0           | 0       | LOS ARCHIVOS APORTADOS NO SE PUDIERON ABRIR, PRESENTAN ERROR                                                                                 |
| 3  | PM-CF-02-MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS         | F-121              | 6%                   | 2           | 0           | 0       | NO SE APORTARON LA TOTALIDAD DE EXTRACTOS Y CONCILIACIONES BANCARIAS                                                                         |
| 4  | PM-CF-02- CONTRATACIÓN URGENCIA MANIFIESTA       | F-122              | 6%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 5  | PM-CF-02-CONTRATACIÓN RECURSOS PROPIOS           | F-123              | 6%                   | 2           | 0           | 0       | NO SE RINDIO LA INFORMACION CONSOLIDADA POR CONTRATO                                                                                         |
| 6  | PM-CF-02-LEGALIDAD                               | F-124              | 6%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 7  | PM-CF-02-INVERSIÓN SECTOR AMBIENTAL              | F-125              | 6%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 8  | PM-CF-02-CONTRATACIÓN 1% ICLD                    | F-126              | 6%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 9  | PM-CF-02-MOVIMIENTO DE INVENTARIOS PPE           | F-127              | 6%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 10 | PM-CF-02-CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA             | F-128              | 6%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 11 | PM-CF-02- INFORME PLAN DE INVERSIÓN Y EJECUCIÓN  | F-129              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 12 | PM-CF-02- CONTROVERSIAS JUDICIALES               | F-130              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 13 | PM-CF-02- ACCIONES DE REPETICIÓN AGR             | F-131              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 14 | PM-CF-02- PLAN DE ACCIÓN                         | F-132              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 15 | PM-CF-02- PÓLIZAS DE ASEGURAMIENTO               | F-134              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 16 | PM-CF-02- SUSCRIPCIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO       | F-135              | 5%                   | 0           | 2           | 2       | NO REGISTRA ACTO ADMINISTRATIVO DE ADOPCION DEL PLAN DE AUDITORIAS, NO SE EVIDENCIA SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS POR PLANEACION EN LA VIGENCIA. |
| 17 | PM-CF-02- AVANCE AL PLAN DE MEJORAMIENTO         | F-136              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |
| 18 | PM-CF-02- INFORME DE RENTAS POR COBRAR           | F-137              | 5%                   | 2           | 2           | 2       | NO ESTAN RENOMBRADOS LOS ANEXOS                                                                                                              |

137 de 167  


|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

De igual forma la Alcaldía no está dando cumplimiento a lo relacionado al artículo 15 de la Resolución N° 784 de 2024, Parágrafo 2 expedida por la Contraloría Departamental del Tolima, tal como sucedió con la rendición de la cuenta de la vigencia 2024, donde no se coloca el nombre de los anexos, solo se nombraron los archivos con el nombre anexo y la letra del ítem requerido, a modo de ejemplo se expone imagen de la cuenta rendida en el año 2025:

| <b>ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES (AUDITOR)</b><br><b>ALCALDIA MPAL. DE FALAN</b><br><b>Contenido del Expediente No. 000017</b>                       |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <input type="button" value="Refrescar"/> <input type="button" value="Listar Expediente"/> <input type="button" value="Ingresar a otro Expediente"/> |                                                |
| <input type="checkbox"/>                                                                                                                            |                                                |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501.INF                             |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501.JPG                             |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F02_CDT_NOAPLICA.JPG            |
| *                                                                                                                                                   | FORMATO_202501_F119_CDT.FMT                    |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT.LOG                    |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO A.PDF            |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO B.PDF            |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO C.PDF            |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO D.PDF            |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO E_COMPRESSED.PDF |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO F.PDF            |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO G.PDF            |
|                                                                                                                                                     | FORMATO_202501_F119_CDT_ANEXO H_COMPRESSED.PDF |

Es de resaltar que esta observación ya se había realizado el año anterior en la Auditoría de Cumplimiento a la Revisión y Rendición de la Cuenta vigencia 2023.

También se presentó la información de los contratos de recursos propios separados por documentos, lo que dificultó la revisión de los mismos, ya que estos debían en un solo archivo por contrato donde contuviera los anexos solicitados.

## Causa

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- 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.

### Efecto

- 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 Alcaldía Municipal manifiesta que sí se dio cumplimiento al envío de la información requerida en la rendición de la cuenta anual correspondiente a la vigencia 2025, incluyendo todos los anexos exigidos por la Resolución No. 784 de 2024 expedida por esa honorable Contraloría. Si bien los archivos fueron denominados de forma genérica (por ejemplo, "Anexo A", "Anexo B"), ello no implicó en ningún momento omisión o incumplimiento sustancial, puesto que el contenido de cada archivo corresponde íntegramente con los ítems exigidos, y fueron entregados en los plazos y medios establecidos por la normativa. En este sentido, continuar con el hallazgo formulado sobre la base exclusiva de una denominación formal — aun cuando la información fue efectivamente entregada, accesible y verificable— constituiría un exceso ritual manifiesto, contrario a lo dispuesto por el principio de prevalencia del derecho sustancial consagrado en el artículo 228 de la Constitución Política. La Corte Constitucional ha reiterado que los procedimientos no deben convertirse en barreras que desconozcan el cumplimiento material de los fines del Estado, entre ellos el control fiscal. El enfoque debe estar en la veracidad, completitud y oportunidad de la información, no en formalidades secundarias que no afectan el ejercicio efectivo del control. Adicionalmente, de conformidad con el principio de eficacia administrativa (artículo 209 de la Constitución), los actos de la administración pública deben orientarse al logro de resultados y no al cumplimiento mecánico de formas. En consecuencia, considerar como incumplimiento la entrega efectiva de la información por una cuestión meramente formal, cuando no se ha vulnerado el contenido ni los términos establecidos, desnaturaliza la función preventiva y correctiva de la labor fiscalizadora. Por lo tanto, respetuosamente solicitamos reconsiderar el hallazgo formulado, en atención al cumplimiento sustancial demostrado. En cuanto al numeral 16 se tiene que en cuanto a que no se registra Acto Administrativo de adopción del Plan de Auditorías, me permito manifestar lo siguiente: De conformidad al literal b) del Artículo 2.2.21.1.6, que trata sobre las Funciones del Comité Institucional de Coordinación de*

Página 139 de 167



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*Control Interno, señala, que el Plan Anual de Auditoría, debe ser aprobado por este órgano asesor e instancia decisoria en los asuntos del control interno, pero en ninguna parte del Decreto 1083 de 2015, en donde se encuentra compilado la normatividad del Sector de la función Pública, se encuentra establecido, que se debe aprobar mediante resolución, sin embargo, en un caso análogo que se consultó, y se resolvió mediante concepto 197271 del 2 de junio de 2021, el Departamento Administrativo de la función Pública "DAFP", indico respecto a la aprobación de las políticas de gestión y desempeño y los planes estratégicos e institucionales, contemplados en el decreto 612 de 2012, lo siguiente: (...) Finalmente, dado que estos planes se revisan y aprueban en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño, n o se considera necesario elevarlos a resoluciones internas, ya que esto tiende a volver muy estáticos temas que deben ser dinámicos y flexibles frente a posibles cambios, acorde con los seguimientos que se adelanten. Dada la naturaleza jurídica de un acta y de una Resolución, que vendría siendo un acto administrativo, esta última, me permito, hacer mención frente a lo conceptuado por la DAFP, de lo que es un acta: (....) Así las cosas, respecto al acta de posesión la Sección Quinta del Consejo de Estado, mediante sentencia del 9 de marzo de 2000 al analizar la naturaleza jurídica del acta de posesión, estimó que no es un acto administrativo, sino que es un simple acto formal: "El acta de posesión demandada no es un acto administrativo strictu sensu, sino un documento escrito en el que se relatan en forma clara, pormenorizada y veraz, los hechos relativos a la toma de posesión de un cargo público. La posesión de un empleo público no es por lo mismo un elemento fundamental para probar el ejercicio de un cargo, por cuanto es un simple acto formal que tiene por objeto demostrar que se ha prometido el cumplimiento de los deberes que el cargo impone, de acuerdo con la ley, y que se han llenado determinadas exigencias legales que autorizan el ejercicio del mismo.*

*El acta donde consta, no es un acto administrativo, sino que es un documento que prueba la existencia de una diligencia en la cual el funcionario se comprometió a cumplir fielmente sus funciones. Ahora bien, expuesto lo anterior y hecha la controversia respecto del hallazgo administrativo, me permito presentar controversia contra la incidencia disciplinaria efectuada por el auditor:*

*DE LA ILICITUD SUSTANCIAL Para comenzar, es importante recordar lo que el Código General Disciplinario, consagra sobre la ilicitud sustancial: El artículo 9° de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021, refiere la concepción de ilicitud sustancial y evidencia la literalidad del bien jurídico que protege el derecho disciplinario: "La conducta del disciplinable será ilícita cuando afecte sustancialmente el deber funcional*

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*sin justificación alguna.” (Se destaca). Se advierte de la lectura detenida de la literalidad de la norma, que, en primer lugar, el derecho disciplinario castiga la comisión de conductas que afectan el deber funcional, como bien jurídico tutelado por el Derecho Disciplinario, es decir, que, al menos en teoría, el derecho disciplinario no es un derecho “peligrosista”, por cuanto no castiga la puesta en peligro del bien jurídico tutelado, sino, todo lo contrario, está diseñado para sancionar las conductas que efectivamente han representado un daño en el bien jurídico tutelado. En síntesis, podemos concluir sobre el artículo de la ilicitud sustancial que esta exigencia que recae sobre el operador disciplinario consiste en estimar única y exclusivamente una falta como antijurídica, cuando verdaderamente se encuentra probado que la misma ha afectado el deber funcional como bien jurídico objeto de tutela. El derecho disciplinario es una de las ramas del derecho administrativo sancionador, entendido aquel, como el derecho que permite al Estado sancionar a los servidores públicos o particulares que cumplen funciones administrativas, en uso de las prerrogativas que sobre éste recaen, derivadas del contrato social, la noción de Estado social de Derecho, los fines del Estado, y la adaptación constitucional brindada por el constituyente primario de 1991. En tal sentido, para la operancia del derecho disciplinario se deben observar en conjunto los elementos de la responsabilidad de necesaria concurrencia para la viabilidad de la imposición de una pena o sanción, estos son: la tipicidad, la antijuridicidad y la culpabilidad; igualmente, el derecho sancionador administrativo debe guardar celosamente la aplicación de los principios de legalidad, debido proceso, derecho de defensa, proporcionalidad, entre otros. De la lectura de los cargos endilgados, por el asunto de la referencia, se evidencia claramente que los requisitos exigidos para determinar la responsabilidad disciplinaria de los funcionarios del ente de control fiscal, no se encuentran configurados, siendo loable que se desestime su alcance disciplinario. Es claro que el Código Disciplinario previó esta situación y consagró las conductas típicas (taxativamente las gravísimas y a criterio las graves y leves), la antijuridicidad (de la “ilicitud sustancial”) y la culpabilidad, en las formas o títulos de culpa con los cuales se puede incurrir en una falta (culpa leve, grave, gravísima) y las causales de exclusión de responsabilidad (artículo 31). La ilicitud sustancial ha sido catalogada como la consagración de la antijuridicidad en materia de derecho disciplinario, por múltiples doctrinantes autorizados en la materia. Sin duda alguna, fue loable la intención del legislador, y además acertada, por cuanto de la lectura del artículo 9º ya citado, se lee que se pactó la antijuridicidad en su sentido material, más no formal. Antes de concluir es importante manifestar que en Derecho administrativo no es solo establecer que una conducta sea típica, es decir que se enmarque como una omisión a los deberes funcionales del servidor público, si no que esta conducta debe generar un daño, ya sea*



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*porque alguien lo manifestó y es cuando nos encontramos frente al elemento de la responsabilidad disciplinaria conocido con ANTIJURIDICIDAD O ILICITUD SUSTANCIAL, el cual para el presente caso no existió. En conclusión, queda claro que mi funcionalidad dentro del hallazgo no se enmarca dentro de una incidencia disciplinaria, esto atendiendo que no hay un daño consumado, y el alcance del derecho disciplinario es sobre el daño y no sobre las actuaciones que han generado un riesgo, pues se demuestra que la administración Municipal a la fecha ya se ha tomado los correctivos. De lo anterior es importante mencionar que en el desarrollo de las auditorías realizadas por esta Contraloría se ha evidenciado en sus rendiciones de cuentas y quien dirige la entidad ha especificado mucho sobre los BENEFICIOS DE AUDITORIA, que para el caso concreto se logra demostrar que esta administración ha realizado las labores necesarias para dar cumplimiento a las disposiciones legales y es por ocasión del cambio de vigencia y de presupuesto que no se ha cumplido a cabalidad con lo solicitado por el ente de control, sin embargo hay situaciones que justifican y dan cuenta del avance y del compromiso; así mismo, respecto de la incidencia disciplinaria no es viable mantener la misma, toda vez que no hay daño consumado, son actuaciones que se pueden enmendar con planes de mejoramiento y que deben dar una solución a un problema solo de carácter administrativo al interior de la Alcaldía. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Una vez analizada la respuesta dada por la administración municipal de Falan, no desvirtúa la observación, ya que la información presentada en la cuenta anual no cumplió las características de suficiencia y calidad, ya que se presentaron errores en la presentación que se habían cometido en la presentación de la cuenta anterior, así como se presentó alguna información incompleta y otra carente de veracidad tal como se referencio anteriormente.

Es de aclarar que esta observación no tiene la incidencia disciplinaria y por lo tanto la respuesta de la ilicitud sustancial no tiene sentido para la respuesta brindada por el ente territorial.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

Por todo lo anterior la presente observación se eleva a hallazgo administrativo con incidencia sancionatoria, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento respectivo.

#### **11.4 PLANES DE MEJORAMIENTO**

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA SANCIONATORIA N° 23** (Incumplimiento del plan de mejoramiento suscrito vigencia 2024).

##### **Criterio**

- Resolución 784 de 2024, Art 30 al 37
- Ley 42 de 1993 Art 101

##### **Condición:**



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

Tras la revisión el plan de mejoramiento suscritos por la Administración Municipal de Falan, se identificó un plan de mejoramiento firmado con la Contraloría Departamental del Tolima. Este plan incluye tres hallazgos administrativos y fiscales, los cuales contemplan tres acciones de mejora con un plazo de implementación hasta el 31 de diciembre de 2024, derivados de la Auditoría de cumplimiento de la vigencia fiscal 2022 y 2023 como se relaciona a continuación:

| (F) Fecha De Suscripción | (N) Vigencia Auditada | (C) Hallazgo | (C) Acción De Mejora                                                                                                                                                                                      | (C) Responsable                            | (F) Fecha Inicio | (F) Fecha Terminació | (N) Meta Cuantificable | (N) Indicador De Cumplimiento |
|--------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------------|-------------------------------|
| 27/12/2023               | 2022                  | 2105001      | Identificación delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica y selección de predios de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos                            | Secretaría de Planeación e Infraestructura | 2/01/2024        | 31/12/2024           | 100                    | 86                            |
| 27/12/2023               | 2023                  | 2105001      | Elaborar formatos documentados en el cual se evidencie el registro de ingreso y salida de los elementos adquiridos de los procesos contractuales realizados por la Entidad Territorial al Almacén General | Secretaría de Hacienda y Tesorería         | 2/01/2024        | 31/12/2024           | 100                    | 100                           |
| 27/12/2023               | 2023                  | 1701010      | La Entidad Territorial realizará las gestiones administrativas y legales pertinentes en contra de la empresa Latin American Capital Corp SA                                                               | Secretaría de Hacienda y Tesorería         | 2/01/2024        | 30/06/2024           | 100                    | 50                            |

Una vez revisados los seguimientos al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental del Tolima, realizados por la oficina de control interno de la Alcaldía de Falan se pudo evidenciar que no se cumplió con la acciones de mejora No. 3 y la No. 2 no fue efectiva ya que se reitera. Acciones establecidas para mitigar, eliminar o evitar que se reiteren los hallazgos establecidos en la vigencia 2023.

#### Causa

- Falta de seguimiento y controles a las acciones establecidas en el plan de mejoramientos suscrito por la entidad
- Deficiencias en control interno

#### Efecto:

- Incumplimiento del plan de mejoramiento suscrito por la Alcaldía.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Reiteración de hallazgos administrativos
- Pago de sanciones por incumplimiento al plan de mejoramiento.

### Respuesta de la Entidad:

*La Contraloría Departamental del Tolima, a través de su comisión auditora, no puede ser tan tajante y ligeros, al señalar, en esta observación, que de acuerdo a su apreciación y posición personal, que el plan de mejoramiento derivados de las auditorias de los años 2022 y 2023, suscrito a cumplirse al 31 de diciembre de 2024, no se cumplieron, en razón, que 2 de los 3 hallazgos, la 2 y 3, no fueron efectivas, por tanto son reiterativas: Al respecto, podemos primero que todo podemos señalar lo siguiente: El Hallazgo 2, corresponde a la compra de un predio de un predio de importancia estratégica, para la conservación del recurso hídrico, que de acuerdo al seguimiento que hizo la oficina de control interno, esta se cumplió en un 86%, quedando pendiente solo el 14% representado en que estaba pendiente del registro de la escritura de la compra del predio en la oficina de instrumentos públicos de Honda. Acción que a la fecha ya se obtuvo, por lo que anexamos el respectivo certificado de tradición del registro de la escritura a nombre del municipio, por lo que solicitamos se tome como beneficio de auditoria y desaparezca para el informe definitivo, como sancionatoria y pase al informe definitivo como hallazgo administrativo. El Hallazgo 3, que corresponde a un cobro de una acreencia por recaudo del Alumbrado público, de la empresa American Capital Corp S.A, por \$ 16'012.299, la oficina de control interno le otorgo un 50% de cumplimiento en razón a que si bien es cierto, la entidad hizo la gestión de expedir el acto administrativo, resolución No. 001 de abril 25 de 2024, donde se liquidó la obligación de pago a cargo de esa empresa, el día 16 de mayo de 2024 la Entidad Territorial envió versión libre a un proceso de responsabilidad fiscal al Dr. Jairo Esteban Robayo Valbuena de las acciones adelantadas por la Entidad para la gestión de cobro, Adicional a esto se solicitó un concepto directamente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para tener más herramientas jurídicas para poder adelantar este proceso de cobro, el cual ya tuvo respuesta por esta Entidad. Por último, se va solicitar al Ente de Control declare responsable de este hallazgo a Latin Corp, para así para poder finalizar con los procesos administrativos (Cobro Persuasivo y Coactivo) y poder dar cumplimiento del 100%, por lo que solo se le dio un porcentaje de cumplimiento de esa acción de mejora del 50%. Como se puede observar, la entidad ha hecho lo administrativamente posible dentro de su autonomía de la voluntad, para que se cumpliera dentro del término suscrito, pero cuando en el ejercicio de las gestiones administrativas, se debe contar, con la voluntad de otras entidades para lograrse el cumplimiento al 100%, desborda las facultades de la alcaldía municipal de falan para*

Página 145 de 167



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*obtenerse ese resultado como en este caso se presenta. Es importante aclarar, que acá se presenta lo que el artículo 64 del Código Civil, define la fuerza mayor o caso fortuito como un evento imprevisto y que no puede ser resistido; por lo tanto, solicitamos muy respetuosamente, esta observación pase al informe definitivo, como un hallazgo administrativo, y no se considere reiterativa, ampliándose el plazo para que un término de unos 6 meses más, la entidad cumpla al 100%, con estas 2 acciones de mejora. Por lo anterior, se solicita al Ente Auditor, tener en cuenta que ante la controversia presentada por el Municipio de Falan, no existe motivo de mantener la observación, ya se cumplió en su totalidad, los requerimientos establecidos por la normatividad vigente.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Una vez revisados los argumentos del sujeto de control no se aceptan, es de indicar que las acciones de mejora fueron planteadas por la Alcaldía de Falan y se evalúa el plan de mejoramiento con la información suministrada por ustedes, que la Oficina de Control Interno fue quien asigno los porcentajes en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, tal como se ilustra a continuación:

| (F) Fecha De | (N) Vigencia | (C) Hallazgo | (C) Acción De Mejora                                                                                                                                                                                      | (C) Responsable                            | (F) Fecha Inicio | (F) Fecha Te | (N) Meta Cuantificable | (N) Indicador De Cumplimiento |
|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|--------------|------------------------|-------------------------------|
| 27/12/2023   | 2022         | 2105001      | Identificación delimitación y priorización de las áreas de importancia estratégica y selección de predios de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos                            | Secretaria de Planeación e Infraestructura | 2/01/2024        | 31/12/2024   | 100                    | 86                            |
| 27/12/2023   | 2023         | 2105001      | Elaborar formatos documentados en el cual se evidencie el registro de ingreso y salida de los elementos adquiridos de los procesos contractuales realizados por la Entidad Territorial al Almacén General | Secretaria de Hacienda y Tesorería         | 2/01/2024        | 31/12/2024   | 100                    | 100                           |
| 27/12/2023   | 2023         | 1701010      | La Entidad Territorial realizará las gestiones administrativas y legales pertinentes en contra de la empresa Latin American Capital Corp SA                                                               | Secretaria de Hacienda y Tesorería         | 2/01/2024        | 30/06/2024   | 100                    | 50                            |

Y la evaluación posterior a lo reportado al plan de mejoramiento está basada en una matriz de calificación a la que le incluimos la información suministrada por ustedes y no se

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

elabora a juicio o apreciación personal como lo manifestado por ustedes.

| RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO                  |                      |                  |                   |
|------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR                                        | Calificación Parcial | Ponderación      | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento                      | 99.6                 | 0.20             | 19.9              |
| Efectividad de las acciones                                | 1.4                  | 0.80             | 1.1               |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>                   |                      | <b>1.00</b>      | <b>21.06</b>      |
| <b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b> |                      | <b>No Cumple</b> |                   |

Ustedes mismos son conscientes del incumplimiento del Hallazgo No. 03, razón por la cual asignaron un porcentaje del 50%, a pesar de las gestiones adelantadas. En consecuencia, no podemos modificar dicho porcentaje, dado que la acción planteada no ha sido cumplida y, por lo tanto, no ha sido efectiva para superar el hallazgo.

En cuanto al Hallazgo No. 02, ustedes no presentaron ninguna controversia, pero es un aspecto de vital importancia. Se evidenció que registraron un 100% de cumplimiento, sin embargo, tras la evaluación se determinó que esto no es preciso. El informe actual refleja varios hallazgos relacionados con el mismo tema, en los que se identifican múltiples debilidades. Por lo tanto, se puede verificar que la acción de mejora propuesta no fue efectiva, ya que el hallazgo reiterativo. Por tal motivo se mantiene la observación y se eleva a **Hallazgo de auditoria administrativa con presunta incidencia sancionatoria**.

## 11.5 EVALUACION DE CONTROL INTERNO

### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 24 - Deficiencias en el proceso de control interno**

#### **Criterio**



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

- Constitución Política de Colombia Artículo 209
- Ley 87 de 1993, artículo 1,2,3,4,8 y 12 demás que le apliquen modificados por los artículos 2.2.21.3.4, 2.2.21.5.4, 2.2.21.3.6 del Decreto 1083 de 2015
- Ley 1952 de 2019, Art. 38 numeral 1
- Resolución No. 193 de 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se Incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable" artículos 3º y 4º.

### Condición

La Contraloría Departamental del Tolima en el desarrollo de Auditoria Financiera de Gestión y Resultados de acuerdo a las diferentes muestras realizadas por el equipo de auditoría, se evaluaron los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control en donde se evidenciaron debilidades en los controles establecidos, máxime cuando en la vigencia fiscal 2024, no se realizaron auditorías internas lo que debilita gravemente el sistema de control interno, incrementa los riesgos de corrupción, ineficiencia y pérdida de recursos, y limita la capacidad de mejora institucional.

Con la evaluación realizada por el grupo auditor, se evidencian la importancia de contar con procesos de auditoría interna robustos y periódicos para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en la gestión pública que permitieran evidenciar las debilidades de los diferentes procesos y establecer acciones de mejora que permitieran mitigar o eliminar los hallazgos o la reiteración de los mismos.

### Causa

- No realizar auditorías internas.
- Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.
- Deficiencias en el diseño de controles dentro de sus procesos que le permitan la evaluación de la efectividad de los mismos en la mitigación de los riesgos, y con ello las acciones administrativas necesarias para evitar la reiteración de los hallazgos.

### Efecto

- No contar con mecanismos de control adecuados.
- Reiteración de hallazgos.

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

### Respuesta de la Entidad:

*En cuanto a esta observación, es importante hacer las precisiones que más adelanten se detallan, en el marco constitucional, legal y reglamentario del sistema de control interno de gestión, en un estado social de derecho. Para tal fin tendremos en cuenta el marco constitucional y legal que citan, como criterio, para dejar la observación con incidencia disciplinaria; y si la condición que se señala, de que, al no haberse realizado auditorías internas, debilita gravemente el sistema de control interno, incrementa los riesgos de corrupción, ineficiencia y pérdida de recursos, y limita la capacidad de mejora institucional; como de haberse evidenciado debilidades de los diferentes procesos, la importancia de contar con procesos de auditoría interna robustos y periódicos, al igual, la de establecer acciones de mejora que permitieran mitigar o eliminar los hallazgos o la reiteración de los mismos, para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en la gestión pública. Por lo que se analizará, en conjunto, con las causas que se mencionan de: (i) No realizar auditorías internas; (ii) falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo; y (iii) la deficiencia en el diseño de controles dentro de los procesos no permite la evaluación de la efectividad de los mismos en la mitigación de los riesgos, y con ello las acciones administrativas necesarias para evitar la reiteración de los hallazgos; para ver si esa realidad que expone el grupo auditor, que no es otra que la condición, le son aplicable los criterios de orden legal, que relacionan, como elemento clave en el proceso auditor, para que se siga manteniendo esta observación, como hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, por no contarse con mecanismos de control adecuados, y ser estos reiterativos. En contexto, con esto que se describe, por parte de la comisión de auditoría; la oficina de control interno presentará las siguientes aclaraciones y descargos, aportando unos documentos, como valor probatorio, que no se solicitaron en la prueba de recorrido de la entrevista realizada, de conformidad al último párrafo del artículo 14 de la Ley 87 de 1993, que contempla lo siguiente: ARTÍCULO 14. Reportes del responsable de control interno. (...) Los informes de los funcionarios del control interno tendrán valor probatorio en los procesos disciplinarios, administrativos, judiciales y fiscales cuando las autoridades pertinentes así lo soliciten. Si bien es cierto, que durante la vigencia 2024, no se adelantaron Auditorías Internas, por parte de la oficina de Control Interno, este incurso de una sanción disciplinaria por desatender un deber funcional, contemplado en el numeral 1º del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por que tampoco es menos cierto, que la razón de ser fue, que el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en cabeza del señor Alcalde y como máxima instancia decisoria; donde se aprueban el Plan de Acción o Plan de Auditoria, para cada vigencia, en este caso 2024 (Decreto 1083 de 2015: Artículo 2.2.21.1.5 y 2.2.21.1.6 Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y sus*

Página 149 de 167



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

funciones), en sesión del día 25 de enero y agosto 1 de 2024 (Anexo 1 - Actas de comité), priorizará, realizar el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos con el ente de control, y estar pendiente de los procesos internos en la Entidad Territorial, así como, que se rindiera los informes que por mandato de Ley, se tiene que adelantar cada año, además de los seguimientos, asesorías y acompañamientos a procesos internos que demandará las diferentes dependencias de la administración municipal, que no solicitó la comisión de auditorías. Lo anterior, por cuanto en el primer año del periodo constitucional de gobierno (2024-2027), se tiene que formular el Plan de Desarrollo, y concomitantemente, rendir los informes de ley a los organismos de control, de una administración saliente, en la que en ese proceso de acomodamiento de los nuevos directivos del Municipio, es clave, la oficina de control interno, para la orientación de donde y como quedan el estado de los procesos y cosas, siendo esta una de las razones, para que este cargo sea de periodo, y el funcionario, este 2 años del Alcalde que termina y 2 años del Alcalde que llega. Artículo 2.2.21.4.1 del Decreto 1083 de 2015 - Designación de responsable del control interno; artículo 8 de la Ley 1474 de 2011, concepto 226161 de junio de 2022 y concepto Consejo de Estado, con Radicación número: 11001-03-06-000-2010-00095-00(2032) de fecha 29 de octubre de 2010, Consejero ponente: William Zambrano Cetina. Ahora bien, es importante, hacer claridad, respecto a las funciones de la oficina de control interno, que en cumplimiento del Artículo 2.2.21.5.3 del Decreto 1083 de 2015, compilatorio del Sector de la Función Pública, su labor se debe desarrollar a través de los siguientes roles: (i) liderazgo estratégico; (ii) enfoque hacia la prevención, (iii) evaluación de la gestión del riesgo, (iv) evaluación y seguimiento, (v) relación con entes externos de control, para lo cual es importante consultar la Versión 3 - Septiembre 2023 de la Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, donde contiene para cada uno de esos roles, que actividades se debe tener en cuenta. De ahí, primero que todo, señalar que en ninguna parte del ordenamiento jurídico colombiano, se establezca que es un deber funcional, el hacer Auditorías internas, por parte de la Oficina de control interno de gestión, esto por cuanto, que no solo las auditorías Internas, es el único mecanismo o componente infalible de control interno para, que el Sistema de Control interno, se fortalezca, pues de conformidad al artículo 8 del Decreto 648 de 2017, compilado en el artículo 2.2.21.3.1 del decreto 1083 de 2015, el Sistema Institucional de Control Interno, estará integrado por el esquema de controles de la organización, la gestión de riesgos, la administración de la información y de los recursos y por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas, resultados u objetivos de la entidad. Por eso, se trató en la

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

entrevista con la comisión de auditoría de explicarles, lo anteriormente citado, y allegarles los informes que, por mandato de la ley (artículo 2.2.21.4.9 del Decreto 1083 de 2015), debe ejecutar la oficina de control interno, así como los seguimientos al plan anticorrupción (artículo 73 de la Ley 1474), el mapa de riesgos (artículo 2.2.21.5.4 del Decreto 1083 de 2015), los informes de seguimiento al cumplimiento a los Planes Institucionales y Estratégicos (decreto 612 de 2018), PQRS (artículo 76 de la Ley 1474), si se trataba de evidenciar, que se viene cumpliendo y garantizando la transparencia (artículo 76 de la Ley 1712 de 2014), la eficiencia y la rendición de cuentas en la gestión pública (Literal c, del artículo 9º de la Ley 87 de 1993), le corresponde a la oficina de control interno de gestión, pero esta insinuación, no fue de buen recibo por la comisión, entendiendo que, lo que ellos quería obtener, era informes de auditoría de la gestión fiscal y financiera, que hacen parte del Control interno fiscal, constitucionalmente, legal y normativamente recae en las Contraloría General de la Republica y las Contralorías Territoriales, de conformidad a los artículos 267, 268 y 272, Ley 42 de 1993, y Ley 1474 de 2011 y no en las unidades u oficinas de control interno de gestión de las entidades territoriales (artículo 209y 269 de la Constitución Nacional y Ley 87 de 1993), de ahí que la evaluación de estos 2 sistemas de control interno, son diferentes, pues el uno lo realiza de acuerdo una matriz las Contralorías y el de control interno de gestión, lo realiza la oficina de control interno de conformidad al artículo 2.2.21.1.4 del Decreto 1083 de 2015- Informe ejecutivo anual, y lo valida el departamento de la función pública, a través del Formulario Único de Reporte de Avances de la Gestión (FURAG), con el índice de desempeño institucional. De otras parte, el Plan Anual de Auditorias, es la Planeación de la oficina de Control Interno, y se constituye en el plan de acción, de esta dependencia, que debe aprobarse el 31 de Enero de cada vigencia por parte de la máxima autoridad de la Alcaldía, en esa materia, que es del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, de acuerdo a lo contemplado en el artículo 2.2.21.1.6 del Decreto compilatorio del sector de la Función Pública 1083 de 2015 y articulo 74 de la Ley 1474 de 2011. Para las entidades públicas, tal como lo indica el concepto 197271 de junio 2 de 2021, de la función pública "DAFP" (Anexo 2 – Concepto DAFP), comienza, con la formulación del Plan de Desarrollo y sus instrumentos de Planeación, veamos: (...) El proceso de planeación de las entidades públicas debe partir de lo establecido en los Artículos 26 y 29 de la Ley 152 de 1994, en lo referente a elaborar, con base en los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo, un Plan Indicativo Cuatrienal, con Planes de Acción Anuales, instrumentos que se constituyen en la base para la evaluación de resultados. Adicionalmente, en la elaboración del Plan de Acción se deben tener en cuenta los principios generales de autonomía, ordenación de competencias, coordinación, consistencia... estructura a partir

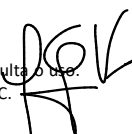


|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

de la cual se definen los seguimientos a sus avances y las mejoras que puedan darse durante el curso de su ejecución. Por lo anteriormente, expuesto, se considera, que se tiene coherencia de orden legal, la posición del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, en cabeza del señor Alcalde FORNEY MUNEVAR MOSANVE, al haber considerado, que para el Plan Anual de Auditoria, vigencia 2024, solo se priorizará por parte del Jefe de la Oficina de control Interno, el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos con el Ente de Control, y estar pendiente de los procesos internos en la Entidad Territorial, tal como está probado con Acta del día 25 de enero de 2024, que se está anexando, y al tenor señala: (...) Se dio a conocer los resultados obtenidos producto de las Auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno a la oficina de Contratación y Secretaría de Hacienda y Tesorería, Auditorías realizadas por la Contraloría Departamental del Tolima lo cual dio origen a suscribir Planes de mejoramiento con el Ente de Control Externo de acuerdo a los hallazgos presentados en el informe final. El Alcalde FORNEY MUNEVAR MOSANVE puso como prioridad realizar el seguimiento al cumplimiento de estos planes de mejoramiento suscritos con el Ente de Control, y estar pendiente de los procesos internos en la Entidad Territorial. De hecho, en coherencia con el anterior concepto, existe el concepto 052441 de enero 30 de 2024 de la DAFP (Anexo 3 – Concepto DAFP), que tiene demasiada relación con los planes de mejoramiento y la viabilidad que se defina otras actividades de asesoría y acompañamiento en el Plan Anual de Auditoria de cada vigencia fiscal, que al respecto aclaro: (...) Es por esto, que la Oficina de Control Interno debe presentar al inicio de cada vigencia el Plan Anual de Auditorías, el cual, bajo los lineamientos de la Guía de Auditoría debe establecer acciones para los 5 roles que a esta oficina le competen, por lo tanto, es completamente viable que se definan actividades de asesoría y acompañamiento en materia de análisis de causas, lo que en ningún caso va a afectar la independencia de la oficina, toda vez que se trata de propuestas de mejora a través de metodologías que permitan a la entidad avanzar en estos procesos, que seguramente se han evidenciado como débiles y recurrentes en sus procesos auditores, así como por parte del organismo de control, por lo que se hace relevante este tipo de acompañamientos para la entidad. Los anteriores conceptos de la DAFP, los traigo a colación, toda vez, que, en esta misma observación, se dice como condición, que: (...) establecer acciones de mejora que permitieran mitigar o eliminar los hallazgos o la reiteración de los mismos Habiéndose demostrado, y sin que exista norma expresa en el ordenamiento jurídico sobre el Sistema de Control Interno, u oficina de Control Interno, que señale, las auditorías internas, como un deber u obligación constitucional o legal, que se deban hacer, o incluir en los Planes de Acción (Plan Anual de Auditorias) de la oficina de control interno, pasaría a demostrar y

|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

precisar, que las otras 2 causa de la observación, que se señala, como son: (...) Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, y; (...) Deficiencias en el diseño de controles dentro de sus procesos que le permitan la evaluación de la efectividad de los mismos en la mitigación de los riesgos, y con ello las acciones administrativas necesarias para evitar la reiteración de los hallazgos. A la Luz del artículo 230 del Decreto Ley 019 de 2012, se interpreta que, a la oficina de Oficina de control Interno, le está obligado presentar los informes y realizar los seguimientos previstos en la Ley, como el de los seguimientos a los planes de mejoramiento, solicitados por los organismos de control, como la Contraloría General de la República y las territoriales, aspecto que se ha cumplido dentro de los términos reglados en la resolución 254 de Julio 9 de 2013, hoy Resolución 784 de 2024. Por lo anterior, el hecho de observarse, por el órgano de control, que no se han cumplido con las acciones de mejoras No. 2 y la No. 3, del plan de mejoramiento de la vigencia 2023, al no ser efectiva y ser reiterativas, se sale de la voluntad y responsabilidad de la oficina de control interno, pues precisamente, tal como lo señala el ente de control, en la página 81 del informe de observaciones, fue por el seguimiento que hizo la oficina de control interno, que la comisión auditora, pudo evidenciar que no se cumplieron en su totalidad. Ahora, frente a que esas acciones de mejora, que no fueron cumplidas en el porcentaje total y se mantiene reiterativas, señaladas en la observación 23 (página 80 y 81), para dejarla como un hallazgo disciplinario, al no haberse alcanzado al 100%, y solo haberse logrado el 86%, en lo que corresponde al registro de un predio de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos, se allega como (Anexo 4 – Certificado de Tradición) de que el proceso administrativo ya fue realizado con la OFICINA DE REGISTRO DE INSTRUMENTOS PUBLICOS en el Municipio de Honda, y que por ende se estaría cumpliendo con el 100% de las actividades programadas en el Plan de Mejoramiento suscrito con el Ente de Control, por lo que se solicita se deje como Beneficio de Auditoria. La otra acción de mejora que no se ha cumplido corresponde a un cobro de una acreencia por recaudo del Alumbrado público, de la empresa American Capital Corp S.A, por \$ 16'012.299, de la cual, mediante resolución No. 001 de abril 25 de 2024, se expidió la liquidación de la obligación de pago a cargo de esa empresa, el día 16 de mayo de 2024 la Entidad Territorial envió versión libre a un proceso de responsabilidad fiscal al Dr. Jairo Esteban Robayo Valbuena de las acciones adelantadas por la Entidad para la gestión de cobro, Adicional a esto se solicitó un concepto directamente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para tener más herramientas jurídicas para poder adelantar este proceso de cobro, el cual ya tuvo respuesta por esta Entidad. Por último, se va solicitar al Ente de Control declare responsable de este hallazgo a Latin Corp, para así para poder finalizar con los procesos administrativos (Cobro Persuasivo y Coactivo) y poder dar



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*cumplimiento del 100%, por lo que solo se le dio un porcentaje de cumplimiento de esa acción de mejora del 50%. Entonces si se cita, por parte de la comisión de auditoría, como normas incumplidas, para determinarse la observación administrativa con incidencia disciplinaria, el artículo Art. 38 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019, que señala: ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente. Al respecto, hay que manifestar, que para que una observación o hallazgo, se configure como una falta disciplinaria, tiene que haber:*

- Un incumplimiento normativo, que se tiene que evidenciar en una violación de normas legales o reglamentarias aplicables, que para este caso sería, el numeral 1° del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.*
- Debe demostrarse, que la falta afecta la transparencia, eficiencia o legalidad de la administración pública, que no es otra cosa que el Impacto en la gestión pública.*
- Debe identificar a los funcionarios responsables de la irregularidad, estableciendo su posible falta disciplinaria.*
- Se requiere Pruebas documentales, como documentos, testimonios o registros, que evidencien con suficiencia la acción u omisión por parte del sujeto disciplinado.*
- La conducta debe contrariar de manera sustancial los deberes funcionales, las prohibiciones, las incompatibilidades, los impedimentos o los conflictos de intereses, sin justificación alguna. No cualquier incumplimiento formal constituye una falta disciplinaria.*
- La conducta debe ser el resultado de la decisión libre y consciente del sujeto disciplinado. Esto implica que la persona actuó con dolo (intención) o culpa (negligencia, imprudencia o impericia). La responsabilidad disciplinaria es subjetiva.*
- Relación de Causalidad; esto es que debe establecerse la relación entre la acción u omisión del funcionario y el incumplimiento normativo. Entonces, si sobre esos hallazgos, que se dejaron en el Plan de Mejoramiento del 2023, se plantearon unas acciones de mejora y unas metas, que si bien es cierto, una de esta, se encuentra cumplida en un 86% y la otra en un 50%, sin que se haya establecido por parte de la comisión de*

Página 154 de 167

|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

*auditoría, que se hubiera dado un detrimento patrimonial o un daño a la entidad estatal, entonces el problema jurídico a resolver, es, si se dan la concurrencia de los anteriores elementos señalados, que se resumen en: (i) la capacidad, (ii) la conducta, (iii) la tipicidad, (iv) la ilicitud sustancial y (v) la culpabilidad, organizados entre sí y de forma sistemática. En nuestro criterio, para el caso indilgado, no se evidencia, que se haya configurado un incumplimiento normativo, pues el plan de mejoramiento se realizó, otra cosa es que no se encuentre cumplido en su totalidad, tampoco se observa en las circunstancias de tiempo, modo y lugar, que se haya configurado una conducta omisiva, o negligente, y con dolo, contrariar de manera sustancial a los deberes funcionales, consagrados en el Manual de funciones, por lo que no hay una relación de causalidad, entre la presunta acción u omisión del funcionario y el incumplimiento normativo. En ese sentido, la jurisprudencia de las altas cortes colombianas ha desarrollado y precisado el alcance de estos elementos, como el de la ilicitud sustancial; no cualquier incumplimiento formal constituye falta disciplinaria, sino aquel que afecta los principios de la función pública. Ver sentencias C-948 de 2002, C-530 de 2003, Sentencia C-038 de 2020, Sentencia 2014-00154 del 26 de septiembre de 2019, Sentencia 2017-00073 del 23 de Julio de 2020, sentencia Radicación número: 25000-23-42- 000-2013-06021-01(3003-17) del 6 de febrero de 2020 del Consejo de Estado entre otras. Por los argumentos jurídico y facticos, anteriormente expuestos, muy respetuosamente, solicitamos que las observaciones 23 y 24 del informe de observaciones, no pase al informe definitivo de auditoria como hallazgos con incidencia disciplinaria, y se mantengan, como hallazgos administrativos. A manera conclusiva tenemos lo siguiente: En virtud de los argumentos expuestos, se concluye que las observaciones realizadas por esa honorable Contraloría Departamental no configuran una falta disciplinaria en los términos exigidos por el Código General Disciplinario, toda vez que no se encuentra acreditada la afectación sustancial al deber funcional, elemento esencial para la configuración de la ilicitud sustancial, conforme a lo previsto en el artículo 9 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 2 de la Ley 2094 de 2021. Desde una perspectiva doctrinal, diversos tratadistas han señalado que el derecho disciplinario no sanciona el simple riesgo o la mera infracción formal de deberes, sino la afectación material y concreta del deber funcional como bien jurídico protegido. En este sentido, el profesor Rodrigo Uprimny ha señalado que la ilicitud sustancial representa "una garantía para el disciplinado, pues impide que pueda ser sancionado por una conducta que, si bien podría estar descrita en abstracto en una norma, no generó afectación real al servicio público". Así mismo, la jurisprudencia del Consejo de Estado ha sido reiterativa al establecer que: "No toda infracción al deber funcional genera responsabilidad disciplinaria, sino únicamente aquellas que comportan una afectación*



|                                                                                                                                                                                 |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

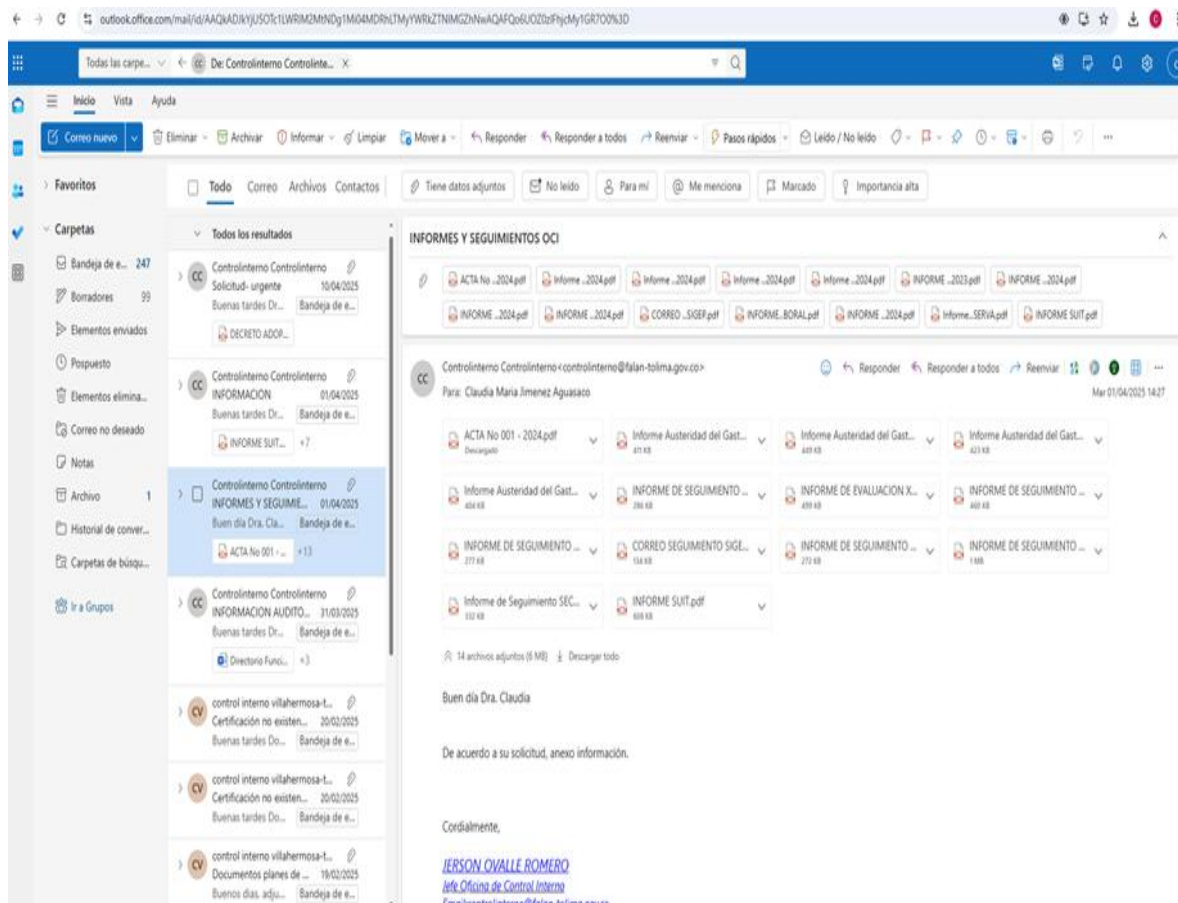
*sustancial al servicio público y al interés general” (Consejo de Estado, Sección Segunda, Sentencia No. 11001-03-25-000-2014-00484-00 (2017)). Desde esta perspectiva, en el caso que nos ocupa, no se evidencia un daño efectivo ni consumado al bien jurídico tutelado, y por tanto, no se configura el elemento de antijuridicidad material que legitime una sanción disciplinaria. Por el contrario, se constata que la administración municipal ha adoptado medidas correctivas eficaces, dentro del marco de planes de mejoramiento, lo cual evidencia voluntad institucional, compromiso con la legalidad, y gestión efectiva de los recursos públicos. Adicionalmente, como ha sido reconocido en los procesos de auditoría, la entidad ha logrado avances concretos y verificables, lo que refuerza el carácter meramente administrativo y subsanable de las situaciones observadas, sin que estas hayan tenido repercusión negativa comprobada en el funcionamiento del servicio público o en los fines del Estado. En consecuencia, se solicita respetuosamente que las observaciones realizadas sean valoradas a la luz de los principios que rigen el derecho disciplinario, particularmente la legalidad, la culpabilidad, la tipicidad y, en especial, la ilicitud sustancial. Por ello, y en ausencia de daño consumado y afectación al deber funcional, no resulta viable mantener la incidencia disciplinaria atribuida, siendo esta una situación que debe ser abordada en el marco del mejoramiento institucional continuo, mas no del reproche disciplinario.*

*- Documentos relacionados como anexos remitidos en link Google Drive.*

### **Análisis de la Respuesta:**

Revisados por argumentos del sujeto de control es de indicar que se presentan varias debilidades en el proceso de Control interno que los deferentes informes fueron subidos al aplicativo SIA CONTRALORIAS, otros fueron solicitados y revisados, envió que realizo el jefe de control interno tal como se evidencia a continuación:

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



Desmintiéndose lo que argumenta el sujeto de control, donde se menciona que dicha información no fue solicitada por una parte del grupo auditor, por otra parte en al Acta No. 001 de fecha 25 de enero de 2024, se indica lo siguiente:



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
 DEPARTAMENTO DEL TOLIMA  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALÁN**  
 NIT: 800. 100.054-9

**COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO**  
**ACTA No 001 DEL 2024**

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| Año  | Mes | Día |
| 2024 | 01  | 25  |

|                                |                                                                                    |              |          |                  |        |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|------------------|--------|
| <b>LUGAR:</b>                  | SALA DE JUNTAS                                                                     | <b>HORA:</b> | 10:00 AM | <b>DURACION:</b> | 1 HORA |
| <b>RESPONSABLE (S):</b>        | JERSON OVALLE - JEFE OFICINA CONTROL INTERNO DE GESTIÓN                            |              |          |                  |        |
| <b>OBJETICO DE LA REUNIÓN:</b> | Presentación y aprobación Plan de Acción oficina de Control Interno Vigencia 2024. |              |          |                  |        |

| ORDEN DEL DIA: |                                                                         |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1              | Llamado asistencia y verificación Quorum                                |
| 2              | Presentación y aprobación Plan de Acción y Auditoría vigencia 2024.     |
| 3              | Socialización Planes Institucionales y Estratégicos – Decreto 612/2018. |
| 4              | Proposiciones y varios.                                                 |



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |



REPÚBLICA DE COLOMBIA  
 DEPARTAMENTO DEL TOLIMA  
**ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN**  
 NIT: 800.100.054-9

**COMITÉ INSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO**  
**ACTA No 001 DEL 2024**

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| Año  | Mes | Día |
| 2024 | 01  | 25  |

|                                |                                                                                    |              |          |                  |        |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------|------------------|--------|
| <b>LUGAR:</b>                  | SALA DE JUNTAS                                                                     | <b>HORA:</b> | 10:00 AM | <b>DURACION:</b> | 1 HORA |
| <b>RESPONSABLE (S):</b>        | JERSON OVALLE - JEFE OFICINA CONTROL INTERNO DE GESTIÓN                            |              |          |                  |        |
| <b>OBJETICO DE LA REUNIÓN:</b> | Presentación y aprobación Plan de Acción oficina de Control Interno Vigencia 2024. |              |          |                  |        |

| ORDEN DEL DÍA: |                                                                         |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1              | Llamado asistencia y verificación Quorum                                |
| 2              | Presentación y aprobación Plan de Acción y Auditoría vigencia 2024.     |
| 3              | Socialización Planes Institucionales y Estratégicos – Decreto 612/2018. |
| 4              | Proposiciones y varios.                                                 |

En la mencionada acta en el numeral 2, no se indicó en ninguna parte por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno **que no se debían realizar auditorías**

|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA<br/>FINANCIERA, DE GESTIÓN Y<br/>DE RESULTADOS</b>                  | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA<br/>APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

**internas para la vigencia 2024** ya que una de las funciones del comité es aprobar el plan de auditorías para cada vigencia, sólo que menciona la importancia de priorizar, realizar el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos con el ente de control, y estar pendiente de los procesos internos en la Entidad Territorial, así como, que se rindiera los informes que se hacen por mandato de Ley.

Es importante señalar que el jefe de control interno proviene de periodos anteriores y conoce de primera mano las debilidades de la administración municipal. Por ello, esta experiencia debió servir como insumo para detectar falencias y formular procesos de evaluación, tarea que llevó a cabo el grupo auditor conforme a las falencias encontradas.

Asimismo, al igual que los jefes de control interno de las demás entidades del país, desempeña diversas actividades propias de la oficina, las cuales cumple a cabalidad. Sin embargo, esto no significa que se descuiden las auditorías internas, fundamentales para identificar falencias y tomar medidas correctivas, mitigarlas y fomentar avances en los procesos de mejora continua, que deben ser la esencia de las entidades públicas.

Tal como se evidenció en los hallazgos, persisten grandes vacíos en el conocimiento de los diferentes procesos y no se cuenta con controles efectivos, situación que se refleja en el informe de esta auditoría. Por lo anterior se mantiene la observación y se eleva **hallazgo de auditoría administrativa con presunta incidencia disciplinaria**.

Respecto a la controversia planteada en relación con una posible incidencia disciplinaria, este despacho se permite precisar que, conforme al marco constitucional y legal vigente, es competencia exclusiva y propia de la Contraloría Departamental del Tolima ejercer el control fiscal territorial y adelantar las actuaciones correspondientes para el establecimiento de la responsabilidad fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 272 de la Constitución Política.

En ese sentido, cuando del análisis técnico-jurídico de los hechos se infiere que la conducta del gestor fiscal, más allá del ámbito estrictamente fiscal, podría implicar una omisión de los deberes funcionales propios del cargo, esta Contraloría procede a dejar la respectiva constancia de la presunta incidencia disciplinaria, como lo prevé el artículo 21 de la Ley 610 de 2000 y en armonía con los principios de colaboración entre autoridades.

Sin embargo, debe dejarse claro que esta Entidad carece de competencia para emitir pronunciamiento alguno respecto a la ilicitud sustancial, entendida esta como uno de los elementos estructurales de la responsabilidad disciplinaria, la cual es materia de valoración exclusiva dentro del proceso disciplinario adelantado por la Procuraduría, en su calidad de



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

órgano competente para ejercer la potestad disciplinaria conforme al artículo 277 de la Constitución Política, el artículo 2 de la Ley 1952 de 2019 y demás normas concordantes.

Por tanto, la actuación de esta Contraloría se limita a dejar la constancia objetiva de los hechos que presuntamente podrían configurar una falta disciplinaria, siendo responsabilidad de la autoridad disciplinaria evaluar, con base en su autonomía funcional, la existencia o no de una conducta reprochable en el plano disciplinario y adelantar el procedimiento correspondiente con todas las garantías procesales.

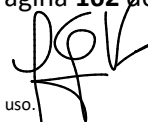
## 12. RESUMEN DE HALLAZGOS

### ALCALDIA MUNICIPAL DE FALAN TOLIMA AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS VIGENCIA AUDITADA 2024

**ADTIVO:** Administrativo **DISC:** Disciplinario **FISCAL:** Fiscal **PENAL:** Penal **SANC:** Sancionatorio

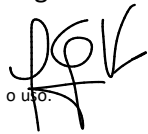
| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                 | ADTVO | DISCP | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------------------|-------|------|
| 1  | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 01. (Acceso y Publicación de la Información pública)  | X     | X     |                        |       |      |
| 2  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 02 (Desactualización del Manual de Políticas Contables).                           | X     |       |                        |       |      |
| 3  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 03 (Comité de Sostenibilidad Contable)                                             | X     |       |                        |       |      |
| 4  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 04. (Deficiencias en las revelaciones a los estados financieros).                   | X     |       |                        |       |      |
| 5  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 05 (cuentas bancarias sin extracto y sin conciliación) | X     | X     |                        |       |      |
| 6  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 06 (Inversiones e Instrumentos Derivados)                                           | X     |       |                        |       |      |
| 7  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO                                                                                        | X     | X     |                        |       |      |

Página 162 de 167



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                      | ADTVO | DISCP | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------------------|-------|------|
|    | CON INDICENCIA DISCIPLINARIA N° 07<br>(Rentas por cobrar)                                                                                                        |       |       |                        |       |      |
| 8  | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 08 (Prescripciones de impuesto predial vigencia 2024).                                      | X     | X     |                        |       |      |
| 9  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 09 .(No existe certeza en los saldos de Inventarios grupo 15)                               | X     | X     |                        |       |      |
| 10 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 10 (Incertidumbre en los saldos registrados en el grupo Propiedad planta y equipo grupo 16) | X     | X     |                        |       |      |
| 11 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 11. (Incertidumbre en el saldo registrado contablemente en la cuenta depreciación acumulada).                           | X     |       |                        |       |      |
| 12 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N°. 12 Inoperancia del Comité Evaluador de Bajas y Procedimientos Para Baja de Bienes Muebles                               | X     |       |                        |       |      |
| 13 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO CUANTITATIVO N° 13- Pago de SOAT a motocicleta con placa CSS61C sin estar en servicio                         | X     |       |                        |       |      |
| 14 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 14, Seguro de bienes de propiedad del Municipio, Debilidades en la planeación contractual                               | X     | X     |                        |       |      |
| 15 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 15 Debilidades en los contratos del adulto mayor                                                                         | X     |       |                        |       |      |



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                              | ADTVO | DISCP | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------------------|-------|------|
| 16 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 16 Inconsistencias en la numeración a los contratos suscritos por la Administración                                              | X     |       |                        |       |      |
| 17 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 17 (Debilidades en supervisión)                                                                     | X     | X     |                        |       |      |
| 18 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO N° 18 Inexistencia de salidas de almacén                                                                                            | X     |       |                        |       |      |
| 19 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO CUALITATIVO N° 19 (Debilidades en legalización de bien inmueble – Lote)                                               | X     |       |                        |       |      |
| 20 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 20 Extemporaneidad en la publicación en el Secop I                                                  | X     | X     |                        |       |      |
| 21 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 21, CON BENEFICIO DE AUDITORIA CUALITATIVO (Recibo de elementos sin cumplir las especificaciones requeridas y estipuladas)       | X     |       |                        |       |      |
| 22 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO Y SANCIONATORIA N° 22. La entidad rindió parcialmente anexos a los formatos solicitados por la resolución de la rendición de cuenta | X     |       |                        |       | X    |
| 23 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA SANCIONATORIA N° 23 (Incumplimiento del plan de mejoramiento suscrito vigencia 2024).                       | X     |       |                        |       | X    |
| 24 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 24 - Deficiencias en el proceso de control interno                                         | X     | X     |                        |       |      |



|                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  | <b>DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE</b><br><b>PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</b> |                                       |                                               |
|                                                                                  | <b>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº | DESCRIPCIÓN            | ADTVO     | DISCP     | FISCAL (Cuantía \$) | PENAL    | SANC     |
|----|------------------------|-----------|-----------|---------------------|----------|----------|
|    | <b>TOTAL HALLAZGOS</b> | <b>24</b> | <b>10</b> | <b>0 (\$)</b>       | <b>0</b> | <b>2</b> |

13.

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                       | ADTVO | DISCP | FISCAL (Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|---------------------|-------|------|
| 1  | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 01. (Acceso y Publicación de la Información pública)        | X     | X     |                     |       |      |
| 2  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 02 (Desactualización del Manual de Políticas Contables).                                 | X     |       |                     |       |      |
| 3  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 03 (Comité de Sostenibilidad Contable)                                                   | X     |       |                     |       |      |
| 4  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 04. (Deficiencias en las revelaciones a los estados financieros).                         | X     |       |                     |       |      |
| 5  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 05 (cuentas bancarias sin extracto y sin conciliación)       | X     | X     |                     |       |      |
| 6  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 06 (Inversiones e Instrumentos Derivados)                                                 | X     |       |                     |       |      |
| 7  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INDICENCIA DISCIPLINARIA N° 07 (Rentas por cobrar)                                       | X     | X     |                     |       |      |
| 8  | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 08 (Prescripciones de impuesto predial vigencia 2024).       | X     | X     |                     |       |      |
| 9  | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 09 (No existe certeza en los saldos de Inventarios grupo 15) | X     | X     |                     |       |      |



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                      | ADTVO | DISCP | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL | SANC |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|------------------------|-------|------|
| 10 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 10 (Incertidumbre en los saldos registrados en el grupo Propiedad planta y equipo grupo 16) | X     | X     |                        |       |      |
| 11 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 11. (Incertidumbre en el saldo registrado contablemente en la cuenta depreciación acumulada).                           | X     |       |                        |       |      |
| 12 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N°. 12 Inoperancia del Comité Evaluador de Bajas y Procedimientos Para Baja de Bienes Muebles                               | X     |       |                        |       |      |
| 13 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON BENEFICIO CUANTITATIVO N° 13- Pago de SOAT a motocicleta con placa CSS61C sin estar en servicio                         | X     |       |                        |       |      |
| 14 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO No. 14, Seguro de bienes de propiedad del Municipio, Debilidades en la planeación contractual                               | X     | X     |                        |       |      |
| 15 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 15 Debilidades en los contratos del adulto mayor                                                                         | X     |       |                        |       |      |
| 16 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 16 Inconsistencias en la numeración a los contratos suscritos por la Administración                                      | X     |       |                        |       |      |
| 17 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 17 (Debilidades en supervisión)                                                             | X     | X     |                        |       |      |
| 18 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO N° 18 Inexistencia de salidas de almacén                                                                                    | X     |       |                        |       |      |



|                                                                                                                                                                                   |                                                                                                  |                                       |                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|
|  <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>INFORME FINAL - AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y DE RESULTADOS</b>                          | <b>CÓDIGO:</b><br><b>F61-PM-CF-03</b> | <b>FECHA APROBACIÓN:</b><br><b>31-03-2025</b> |

| Nº | DESCRIPCIÓN                                                                                                                                                              | ADTVO     | DISCP     | FISCAL<br>(Cuantía \$) | PENAL    | SANC     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------|----------|----------|
| 19 | HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVO N° 20 (Debilidades en legalización de bien inmueble – Lote)                                                                         | X         |           |                        |          |          |
| 20 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA N° 20 Extemporaneidad en la publicación en el Secop I                                                  | X         | X         |                        |          |          |
| 21 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 21, CON BENEFICIO DE AUDITORIA CUALITATIVO (Recibo de elementos sin cumplir las especificaciones requeridas y estipuladas)       | X         |           |                        |          |          |
| 22 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO Y SANCIONATORIA N° 22. La entidad rindió parcialmente anexos a los formatos solicitados por la resolución de la rendición de cuenta | X         |           |                        |          | X        |
| 23 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA SANCIONATORIA N° 23 (Incumplimiento del plan de mejoramiento suscrito vigencia 2024).                       | X         |           |                        |          | X        |
| 24 | HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N° 24 - Deficiencias en el proceso de control interno                                                                               | X         | X         |                        |          |          |
|    | <b>TOTAL HALLAZGOS</b>                                                                                                                                                   | <b>24</b> | <b>10</b> | <b>0\$</b>             | <b>0</b> | <b>2</b> |

