

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF	
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02
		FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL ESPINAL TOLIMA
PVCF 2023

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
 Contralora Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Contralora Auxiliar (E)

CLARA INES SANABRIA BAEZ
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo de Trabajo:

LIDA FERNANDA TRUJILLO ACOSTA
 Profesional Universitario – Auditor

Periodo auditado (2023)

Ibagué, diciembre de 2023

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. ANTECEDENTES:	4
2. CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO:	6
3. CONCLUSIONES DE LA AUDITORIA:	10
4. HALLAZGOS:	11
5. RESPUESTA A LA OBSERVACION:	16
6. PRONUNCIAMIENTO DE LA CONTROVERSIA A LA OBSERVACION:	18
7. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE A.E.F:	21

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

DCD-410-2023-100

Ibagué, 15 diciembre 2023

Doctor
JUAN CARLOS TAMAYO SALAS
Alcalde
Espinal Tolima

ASUNTO: Respuesta a la controversia al informe preliminar y resultado trámite de la Actuación Especial de Fiscalización D-027 de 2023 **Radicado** CDT-RE-2023-000002091 del día 16 de mayo 2023 - SICOF 3165 Municipios de Espinal y Ambalema.

Respetado Doctor Tamayo Salas:

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 de la Constitución Política de Colombia, artículos modificados por el acto legislativo No. 04 de septiembre 18 de 2019, la Ley 42 de 1993 y el Decreto 403 de 2020; practicó Procedimiento de Actuación Especial de Fiscalización al ente que usted representa, para determinar si se presentó una presunta irregularidad en el manejo de las donaciones, conforme a lo enunciado en la Denuncia Nro. 27-2023 Radicado CDT-RE-2023-000002091 del día 16 de mayo 2023 - SICOF 3165 municipio de Espinal y municipio de Ambalema Tolima.

Es responsabilidad de la Administración Municipal de El Espina Tolima, el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Tolima, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga las conclusiones de la Auditoría.

El informe contiene la evaluación de los aspectos auditados que, una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, deberán ser corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva prestación de servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

1. ANTECEDENTES

Origina la presente diligencia, el oficio CDT-RE-2023-000002091 del día 16 de mayo 2023 radicado en la Contraloría Departamental del Tolima, hechos que fueron analizados



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

y elevados a denuncia para verificar la veracidad de los mismos a través de una Actuación Especial de Fiscalización.

El alcance de la presente AEF incluye la evaluación de los actos administrativos Resolución Nro. 2503 del 22 de marzo de 2023 *"Por la cual se autoriza la donación de mercancías al municipio de El Espinal – Tolima"* denunciado por el quejoso para determinar si existe o no presuntas irregularidades que conlleven a un detrimento patrimonial.

EL ANÁLISIS EFECTUADO

A partir de los hechos relacionados en la denuncia, el ente de control mediante oficio CDT-RS-2023-5330 de fecha agosto 25 de 2023, la Dirección Técnica de Participación Ciudadana requirió a la Administración Municipal de El Espinal Tolima, la información generada en marco de la donación con los debidos soportes documentales digitalizados, con respecto a las circunstancias de modo, tiempo y lugar de la destinación que la Administración Municipal del Espinal le dio a los elementos donados por parte de la DIAN.

En ese orden de ideas se procedió adelantar la Actuación Especial de Fiscalización, realizando visita a las instalaciones del Almacén Municipal, obteniendo los siguientes resultados:

3- DESARROLLO DEL ESTUDIO

La Dirección de Impuestos, Aduanas Nacionales, mediante Resolución N°002503 del 22 de marzo de 2023, autoriza la donación de mercancías al municipio de El Espinal – Tolima.

Mediante oficio sin número del 09 de febrero remitido vía correo electrónico el 11 de febrero de 2023, el Alcalde del Municipio de El Espinal Tolima como representante legal, realiza solicitud de donación así: *"...Siempre mi pueblo ha tenido muchas necesidades que no les ha permitido a sus habitantes gozar de la calidad de vida y el bienestar que merecen; que por esas múltiples insuficiencias, especialmente en aquellos bienes y artículos de primera necesidad, como son el vestuario y calzado, así mismo, sin dejar de mirar estos tiempos modernos, la tecnología, indispensable para incursionar en el mundo de las redes sociales, el internet etc; también la juguetería, de alguna manera sofisticada, de la que han carecido una buena parte de sus niños, especialmente aquellos que pertenecen a las comunidades más vulnerables y de muy bajos recursos, estos que escasamente pueden tomar su alimento una o dos veces al día y muy precario por cierto..."* La entrega de las donaciones podrá estar representadas en cualquiera de los bienes que se tengan disponibles como vestuario, calzado, tecnología, juguetería, entre



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

otros, por cuanto cualesquiera que sean podrán ayudar a mejorar la calidad de vida de los sectores más vulnerables de la población...”.

Con oficio 100191445- 0326 del 01 de marzo de 2023, la Coordinación de Gestión Social y Comercialización de la Subdirección Logística, a través del correo electrónico disposicion_mercancias@dian.gov.co, realizó el primer ofrecimiento directo 71 que corresponde a las mercancías relacionadas en el artículo primero de la presente resolución, al representante legal del municipio de El Espinal Tolima.

El 10 de marzo de 2023, mediante oficio sin número de la misma fecha, enviado al buzón aceptaciones_donacion@dian.gov.co, suscrito por el señor Juan Carlos Tamayo Salas, en su calidad de Alcalde municipal de El Espinal Tolima, aceptó recibir la donación de las mercancías correspondientes al ofrecimiento en mención.

El Artículo 752 del Decreto Ley 1165 de 2019 precisa la titularidad sobre las mercancías adjudicadas mediante el acto administrativo, contrato o factura que se expida como resultado del proceso de disposición, y constituyen el título de dominio sobre las mercancías.

El 10 de marzo de 2023, mediante oficio sin número, enviado al buzón aceptaciones_donacion@dian.gov.co, suscrito por el señor Juan Carlos Tamayo Salas, en su calidad de Alcalde del municipio de El Espinal Tolima, aceptó recibir la donación de las mercancías correspondientes al ofrecimiento 71, expresando como necesidad funcional y justificación el cumplimiento del siguiente objetivo: «... El interés radica en dar cumplimiento a lo establecido en el Plan de Desarrollo del Municipio de El Espinal ”.

El artículo primero del "RESUELVE" de la Resolución N° 002503 del 22 de marzo de 2023, textualmente señala lo siguiente:

ARTÍCULO PRIMERO: *Autorizar la donación al municipio de Ambalema - Tolima, con NIT. 890.702.027-0, representado legalmente en este acto por su Alcalde, el señor Juan Carlos Tamayo Salas, identificado con la cédula de ciudadanía 93.127.883 expedida en el Espinal Tolima, de las mercancías ubicadas en el recinto de almacenamiento Unión Temporal Alianza Logística Avanzada Km 6 vía La Tebaida – Bodega Carmén de Pinar – Bod -4 en la ciudad e Armenia Quindío las cuales corresponden al ofrecimiento 71 del 06 de marzo de 2023, relacionadas a continuación:*



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>la contraloría del ciudadano</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
1	PANTUFLA PARA NIÑO IDENTIFICADA COMO YERJ, MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	797	PAR	9.989.598,00
2	PANTUFLA PARA ADULTO IDENTIFICADA COMO TUOZJ, MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	709	PAR	15.107.372,00
3	DEPILLO DENTAL ECOLOGICO	19780	UND	30.718.340,00

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
26	VIDEO JUEGO DE CONSOLA, IDENTIFICADO COMO GAME STATION CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, MODELO RS -70 PAIS DE ORIGEN CHINA, SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	20	UND	375.800,00
27	JUEGO DE MANO IDENTIFICADO COMO RETRO STATION POCCKET SISTEM, REF: PVY.PRO, CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, PAIS D ORIGEN CHINA SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	50	UND	939.500,00
31	VIDEO JUEGO DE MANO, IDENTIFICADO COMO SUPER GAME BOX CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, MODELO K5, PAIS DE ORIGEN CHINA, SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	100	UND	1.879.000,00
32	VIDEO JUEGO CONSOLA IDENTIFICADO COMO GAME STATIONOLNY ONE, CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS MODELO RS-86, ORIGEN CHINA, SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	20	UND	375.800,00
33	VIDEO JUEGO DE MANO, IDENTIFICADO COMO CLASSIC RETRO MINI TV GAME, CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, ITEM EMPAQUE: N° HST-856, MODELO K5, PAIS DE ORIGEN CHINA, SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	40	UND	751.600,00
34	VIDEO JUEGO DE MANO, IDENTIFICADO COMO GAME PLAYER CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, ITEM SEGUN EMPAQUE: N° JP-09, PAIS DE ORIGEN CHINA, SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	60	UND	1.127.400,00
35	VIDEO JUEGO DE MANO, IDENTIFICADO COMO SUPER GAME BOX, CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, 2,5 LCD SCREEN	100	UND	1.879.000,00
37	VIDEO JUEGO DE MANO, CON SUS RESPECTIVOS ACCESORIOS, MODELO K7, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN VERIFICAR FUNCIONAMIENTO	100	UND	1.879.000,00
38	JUEGO DE CUBIERTOS POR 35 PIEZAS, ESTILO ALEMANIA, MODELO 305-6135 IDENTIFICADO COMO ROMANIA	48	SET	3.602.016,00
1	CAMIBUSO PARA HOMBRE MARCA OAKLEY SIN MAS DATOS	5	UND	148.540,00
2	CAMIBUSO PARA HOMBRE MARCA POLO RALPH LAUREN SIN MAS DATOS	8	UND	237.664,00
3	CAMIBUSO PARA HOMBRE MARCA CALVIN KLEN SIN MAS DATOS	6	UND	178.248,00
4	CAMISETA PARA HOMBRE MARCA OAKLEY SIN MAS DATOS	4	UND	118.832,00
5	CAMISETA PARA HOMBRE MARCA ADIDAS SIN MAS DATOS	9	UND	267.372,00
6	CAMISETA PARA HOMBRE MARCA DIESEL SIN MAS DATOS	3	UND	89.124,00
7	CAMISETA PARA HOMBRE MARCA DSQUARED2 SIN MAS DATOS	4	UND	118.832,00
8	CAMISETA PARA HOMBRE MARCA PHILLIPP PLEIN SIN MAS DATOS	11	UND	326.788,00
9	CAMISETA PARA HOMBRE MARCA ADIDAS PAIS DE ORIGEN CHINA COMPOSICION 100% POLYESTER	26	UND	772.408,00
10	CAMIBUSO PARA HOMBRE CORTE ATLETICO MARCA NIKE COMPOSICION 100% POLYESTER MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	21	UND	883.743,00
11	CAMIBUSO PARA HOMBRE CORTE ATLETICO MARCA NIKE RUNNING COMPOSICION 100% POLYESTER MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	9	UND	378.747,00
12	MEDIAS PARA CABALLERO MARCA ADIDAS SIN MAS DATOS	140	PAR	2.046.100,00
13	CAMIBUSO PARA HOMBRE CORTE ATLETICO MARCA ADIDAS COMPOSICION 100% POLYESTER MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	2	UND	84.166,00
14	MEDIAS PARA CABALLERO MARCA TOMMY HILFIGER COMPOSICION 72% COTTON 24%, 4%, LYCRA MADE IN COSTA RICA	36	PAR	526.140,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023	

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
15	MEDIAS PARA CABALLERO MARCA POLO COMPOSICION 67% COTTON 3%, POLYESTER 3%, SPANDEX ITEM XY-53	48	PAR	701.520,00
16	MEDIAS PARA CABALLERO MARCA NIKE SPORT PAIS DE ORIGEN CHINA	36	PAR	526.140,00
17	BOXER PARA HOMBRE MARCA CALVIN KLEIN COMPOSICION 86% NYLON 8% SPANDEX 6% POLYESTER MADE IN USA	60	UND	513.360,00
1	CALZADO TIPO TENIS PARA NIÑO MARCA ADIDAS PAIS DE ORIGEN VIETNAM DIFERENTES TALLAS	14	PAR	394.534,00
2	CALZADO TIPO TENIS PARA NIÑO MARCA FILA PAIS DE ORIGEN VIETNAM DIFERENTES TALLAS	10	PAR	281.810,00
3	CALZADO TIPO TENIS PARA NIÑO MARCA ADIDAS DIFERENTES TALLAS SIN MAS DATOS	11	PAR	470.184,00
4	CALZADO TIPO TENIS UNIXES MARCA VERLON PAIS DE ORIGEN BRASIL DIFERENTES TALLAS SIN MAS DATOS	9	PAR	384.696,00
5	CALZADO TIPO TENIS UNIXES MARCA REEBOK VARIOS COLORES Y TALLAS SIN MAS DATOS	11	PAR	815.243,00
6	CALZADO TIPO TENIS UNIXES MARCA PUMA VARIOS COLORES Y TALLAS SIN MAS DATOS	11	PAR	712.151,00
7	CALZADO TIPO TENIS UNIXES MARCA NIKE VARIOS COLORES Y TALLAS SIN MAS DATOS	22	PAR	1.424.302,00
3	BISUTERIA TIPO CADENA PLATEADA SIN MAS DATOS	6332	UND	14.019.048,00
4	BISUTERIA TIPO CADENA DORADA SIN MAS DATOS	2640	UND	5.844.960,00
1	CALZADO TIPO TENIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN CHINA EN LA LENGÜETA Y PAIS DE ORIGEN VIETNAM EN EL INTERIOR SIN MAS DATOS	17	PAR	1.504.993,00
2	CALZADO TIPO TENIS MARCA NIKE PARA DIFERENTES NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	32	PAR	1.811.360,00
3	CALZADO TIPO TENIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	88	PAR	7.790.552,00
4	CALZADO TIPO TENIS MARCA JORDAN PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	27	PAR	1.528.335,00
5	CALZADO TIPO TENIS MARCA OAKLEY PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLOR CREMA DIFERENTES TALLAS Y ESTILOS PAIS DE ORIGEN BRASIL SIN MAS DATOS	4	PAR	354.116,00
6	CALZADO TIPO TENIS MARCA JORDAN PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, COLOR NEGRO PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	4	PAR	354.116,00
7	CALZADO TIPO TENIS MARCA JORDAN PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, COLOR BLANCO PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	3	PAR	265.587,00
8	CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	101	PAR	6.498.037,00
9	CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	48	PAR	3.854.928,00
10	CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	3	PAR	240.933,00
11	CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN CAMBODIA SIN MAS DATOS	5	PAR	401.555,00
12	CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	6	PAR	481.866,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
13	CALZADO TIPO TENIS MARCA CONVERSE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	63	PAR	4.269.384,00
14	CALZADO TIPO TENIS MARCA NEW BALANCE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	103	PAR	8.953.790,00
15	CALZADO TIPO TENIS MARCA NEW BALANCE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	12	PAR	813.216,00
16	CALZADO TIPO TENIS MARCA NEW BALANCE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES SIN MAS DATOS	20	PAR	1.355.360,00
17	CALZADO TIPO TENIS MARCA NEW BALANCE PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	74	PAR	6.432.820,00
18	CALZADO TIPO TENIS MARCA DIESEL PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	74	PAR	4.188.770,00
19	CALZADO TIPO TENIS MARCA VANS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	9	PAR	609.912,00
20	CALZADO TIPO TENIS MARCA FILA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN KOREA SIN MAS DATOS	4	PAR	223.188,00
21	CALZADO TIPO TENIS MARCA FILA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	2	PAR	111.594,00
22	CALZADO TIPO TENIS MARCA FILA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	4	PAR	223.188,00
23	CALZADO TIPO TENIS MARCA VERSACE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN ITALIA SIN MAS DATOS	26	PAR	2.301.754,00
24	CALZADO TIPO TENIS MARCA SKECHERS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	5	PAR	359.855,00
25	CALZADO TIPO TENIS MARCA SKECHERS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	31	PAR	2.231.101,00
26	CALZADO TIPO TENIS MARCA REEBOK PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	33	PAR	2.451.504,00
27	CALZADO TIPO TENIS MARCA BALENCIAGA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES SIN MAS DATOS	4	PAR	844.164,00
28	CALZADO TIPO TENIS MARCA BALENCIAGA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALIA SIN MAS DATOS	8	PAR	1.688.328,00
29	CALZADO TIPO TENIS MARCA LACOSTE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	20	PAR	2.598.460,00
30	CALZADO TIPO TENIS MARCA LE COQ SPORTIF PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	24	PAR	1.735.800,00
31	CALZADO TIPO TENIS MARCA ALEXANDER MC QUEEN PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALY SIN MAS DATOS	24	PAR	1.735.800,00
32	CALZADO TIPO TENIS MARCA TIGER PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	5	PAR	361.625,00
33	CALZADO TIPO TENIS MARCA VALENTINO PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	4	PAR	289.300,00
34	CALZADO TIPO BOTAS MARCA TIMBERTLAND PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	3	PAR	216.975,00
35	CALZADO TIPO BOTAS MARCA UNDER ARMOUR PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	2	PAR	144.650,00
36	CALZADO TIPO TENIS MARCA DOLCE GABANNA TIMBERTLAND PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALY SIN MAS DATOS	3	PAR	287.313,00
37	CALZADO TIPO TENNIS MARCA PUMA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	5	PAR	358.670,00

ROV

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
38	CALZADO TIPO TENNIS BALENCIAGA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	4	PAR	844.164,00
39	CALZADO TIPO TENNIS BALENCIAGA BOTAS MARCA TIMBERTLAND PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	2	PAR	422.082,00
1	CALZADO TIPO TENNIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	320	PAR	28.329.280,00
2	CALZADO TIPO TENNIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	11	PAR	973.819,00
3	CALZADO TIPO TENNIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	13	PAR	1.150.877,00
4	CALZADO TIPO TENNIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA EN LA LENGÜETA Y PAIS DE ORIGEN VIETNAM AL INTERIOR SIN MAS DATOS	10	PAR	885.290,00
5	CALZADO TIPO TENNIS MARCA GUAYOS PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN BOSNIA SIN MAS DATOS	5	PAR	400.445,00
6	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA NIKE USO CESPED SINTETICO PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	10	PAR	946.890,00
7	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA NIKE PARA ADULTO PARA USO CESPED SINTETICO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	16	PAR	1.515.024,00
8	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	23	PAR	2.177.847,00
9	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN BOSNIA SIN MAS DATOS	23	PAR	2.177.847,00
10	CALZADO TIPO TENNIS ISOTIPO JORDAN PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	37	PAR	3.275.573,00
11	CALZADO TIPO TENNIS MARCA PUMA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	46	PAR	3.299.764,00
12	CALZADO TIPO TENNIS MARCA PUMA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	8	PAR	573.872,00
13	CALZADO TIPO TENNIS MARCA PUMA PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	15	PAR	1.076.010,00
14	CALZADO TIPO TENNIS MARCA PDIDAS ARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	145	PAR	11.645.095,00
15	CALZADO TIPO TENNIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	19	PAR	1.525.909,00
16	CALZADO TIPO TENNIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	8	PAR	642.488,00
17	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN GERMANY SIN MAS DATOS	5	PAR	401.555,00
18	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	4	PAR	307.288,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
19	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA ADIDAS USO CANCHA SINTETICA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN MYANMAR SIN MAS DATOS	4	PAR	307.288,00
20	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA ADIDAS USO CANCHA SINTETICA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	12	PAR	921.864,00
21	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	7	PAR	537.754,00
22	CALZADO TIPO TENNIS MARCA DIESEL PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	59		5.223.211,00
23	CALZADO TIPO TENNIS MARCA NEW BALANCE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	3	PAR	260.790,00
24	CALZADO TIPO TENNIS MARCA LACOSTE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	2	PAR	259.846,00
25	CALZADO TIPO TENNIS MARCA LACOSTE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN TAILANDIA SIN MAS DATOS	9	PAR	1.169.307,00
26	CALZADO TIPO TENNIS MARCA DIOR PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALIA SIN MAS DATOS	5	PAR	442.645,00
27	CALZADO TIPO TENNIS MARCA BALENCIAGA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALIA SIN MAS DATOS	10	PAR	2.110.410,00
28	CALZADO TIPO TENNIS MARCA NIKE PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDIA SIN MAS DATOS	1	PAR	56.605,00
29	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALIA SIN MAS DATOS	1	PAR	94.689,00
30	CALZADO TIPO GUAYOS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN BOSNIA SIN MAS DATOS	2	PAR	189.378,00
31	CALZADO TIPO GUAYOS ISOTIPO MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN INDONESIA SIN MAS DATOS	1	PAR	94.689,00
32	CALZADO TIPO GUAYOS ISOTIPO MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN BOSNIA SIN MAS DATOS	2	PAR	189.378,00
33	CALZADO TIPO TENNIS ISOTIPO MARCA PUMA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	1	PAR	71.734,00
34	CALZADO TIPO TENNIS ISOTIPO MARCA NIKE PARA ADULTO SIN MAS DATOS	1	PAR	88.529,00
1	ZAPATO PARA CABALLERO MARCA NIKE , DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	26	PAR	2.312.726,00
2	CALZADO PARA DAMA MARCA NIKE , DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	6	PAR	533.706,00
3	CALZADO PARA CABALLERO MARCA ADIDAS DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, SIN MAS DATOS	10	PAR	674.400,00
4	CALZADO PARA DAMA MARCA ADIDAS , DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	7	PAR	470.659,00
1	CALZADO PARA CABALLERO MARCA NIKE DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, SIN MAS DATOS	20	PAR	1.779.020,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023	

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
2	CALZADO PARA DAMA MARCA NIKE DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	7	PAR	622.657,00
3	CALZADO PARA CABALLERO MARCA ADIDAS DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, SIN MAS DATOS	13	PAR	876.720,00
1	CONJUNTO DE PIJAMA PARA MUJER POR DOS PIEZAS MARCA HOT PRODUCT, REFERENCIA RIBON -1000 COMPOSICIÓN 95% POLIESTER 5 % SPANDEX IMPORTADO POR GRUPO GAMBAS SAS NIT 901447876 IMPORTADO POR TERO GROUP SAS NIT 901447861 TIPO TEJIDO	1296	UND	14.620.176,00
2	CONJUNTO DE PIJAMA PARA MUJER POR DOS PIEZAS MARCA HOT PRODUCT, REFERENCIA ANW-PT4000, COMPOSICIÓN 95% POLIESTER 5 % SPANDEX IMPORTADO POR GRUPO GAMBAS SAS NIT 901447876 IMPORTADO POR TERO GROUP SAS NIT 901447861 TIPO TEJIDO	432	UND	4.873.392,00
3	CONJUNTO DE PIJAMA PARA MUJER POR DOS PIEZAS MARCA HOT PRODUCT, REFERENCIA ANW-CAP-1000, COMPOSICIÓN 95% POLIESTER 5 % SPANDEX IMPORTADO POR GRUPO GAMBAS SAS NIT 901447876 IMPORTADO POR TERO GROUP SAS NIT 901447861 TIPO TEJIDO	1296	UND	14.620.176,00
4	PIJAMA TIPO BATA PARA DAMA MARCA HOT PRODUCT, REFERENCIA ANW-SLIP-3000, COMPOSICIÓN 95% POLIESTER 5 % SPANDEX IMPORTADO POR GRUPO CAMVAS SAS NIT 901447876-2 REG SIC NIT 901447876 IMPORTADO POR TERO GROUP PAIS DE ORIGEN CHINA DIFERENTES TALLAS Y COLORES	1224	UND	14.428.512,00
5	CONJUNTO DE PIJAMA PARA MUJER POR DOS PIEZAS MARCA HOT PRODUCT, REFERENCIA ANW-CAP-1000, COMPOSICIÓN 95% POLIESTER 5 % SPANDEX IMPORTADO POR GRUPO GAMBAS SAS NIT 901447876 IMPORTADO POR TERO GROUP SAS NIT 901447861 TIPO TEJIDO	432	UND	4.873.392,00
1	MORRAL ESCOLAR REF 7WF008, IMPORTADORA GAMAX SAS NIT 901471422-3, REGISTRO SIC 9014714422, PAIS DE ORIGEN CHINA, RECUBRIMIENTO 80% NAILON , 20% ALGODÓN, FORRO 100% POLIESTER DIFERENTES ESTILOS	14	UND	599.018,00
2	MORRAL ESCOLAR REF 8WF083, IMPORTADOR PUNTO COLOMBIA LOGISTICA S.A.S NIT 90154921-6 , CODIGO SIC 901545921 PAIS DE ORIGEN CHINA, RECUBRIMIENTO 80% POLIESTER , 20% NAILON, FORRO 100% POLIESTER DIFERENTES ESTILOS	7	UND	299.509,00
3	BOLSO DE MANO, REF 8WF084, IMPORTADOR PUNTO COLOMBIA LOGISTICA S,A,S NIT 901545921-6 , COD SIC 901545921, PAIS DE ORIGEN CHINA RECUBRIMIENTO 80%, POLIESTER, 20% NAILON , FORRO 100% POLIESTER, DIFERENTES COLORES	18	UND	378.738,00
4	MORRAL ESCOLAR REF 7WF012, IMPORTADORA GAMAX S,A,S, NIT 901471422-3 REGISTRO SIC 9014714422, PAIS DE ORIGEN CHINA, RECUBRIMIENTO 80% NAILON , 20% ALGODÓN, FORRO 100% POLIESTER DIFERENTES ESTILOS	8	UND	342.296,00
1	CALZADO UNIXES IDENTIFICADO COMO GUCCI DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	12	PAR	637.596,00
1	CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO ADIDAS DIFERENTES TALLAS Y COLORE, SIN MAS DATOS	35	PAR	2.818.585,00
2	CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO NIKE DIFERENTES TALLAS Y COLORE, SIN MAS DATOS	34	PAR	2.732.648,00
3	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO ADIDAS DIFERENTES TALLAS Y COLORE, SIN MAS DATOS	11	PAR	827.673,00
4	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO NIKE DIFERENTES TALLAS Y COLORE, SIN MAS DATOS	10	PAR	735.610,00
1	PANTALON JEANS PARA DAMA REFERENCIA 10901-35597, IDENTIFICADO COMO MOST WANTED, IMPORTADOR TULENAPA SAS , NIT:900916889-7, CODIGO SIC 900916889, MADE IN CHINA, COMPOSICIÓN 66% ALGODÓN, 29% POLIESTER, 3% BISCOSE Y 2% ELASTANO , DIFERENTES TALLAS Y COLORES	18	UND	448.128,00
2	PANTALON JEANS PARA DAMA REFERENCIA 10911-38180, IDENTIFICADO COMO MOST WANTED, IMPORTADOR EXPORT TULENAPA SAS , NIT:900916889-7, CODIGO SIC 900916889, MADE IN CHINA, COMPOSICIÓN 74% COTTON, 24%POLYESTER , 2% SPANDEX DIFERENTES TALLAS Y COLORES	12	UND	298.752,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
1	LONCHERA PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO PAW PATROL , SIN MAS DATOS	33	UND	463.683,00
2	LONCHERA PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO MINNIE SIN MAS DATOS	10	UND	140.510,00
3	LONCHERA PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO PAW PATROL , SIN MAS DATOS	39	UND	547.989,00
4	LONCHERA PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO ENCANTO , SIN MAS DATOS	57	UND	800.907,00
5	BOLSO PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO ENCANTO SIN MAS DATOS	45	UND	301.905,00
1	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO VALENTINO, DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	3	UND	62.889,00
2	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO LOUIS VUITTON DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	3	UND	62.889,00
3	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO OF WHITE DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	31	UND	649.853,00
4	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO BURBERRY DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	12	UND	251.556,00
2	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO PUMA, DIFERENTES TALLAS Y COLORES	3	UND	262.422,00
3	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO ADIDAS , DIFERENTES TALLAS Y COLORES	3	UND	257.457,00
4	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO NIKE , DIFERENTES TALLAS Y COLORES	3	UND	266.853,00
5	CALZADO TIPO CASUAL BOTIN PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO FILA, SIN MAS DATOS	2	UND	120.246,00
6	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO DIESEL COLOR BLANCO SIN MAS DATOS	1	UND	53.133,00
6	BISUTERIA TIPO ARETE DIFERENTES ESTILOS Y COLORES MARCA PINK SIN MAS DATOS	2622	UND	4.769.418,00
1	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO FILA DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	2	UND	47.710,00
2	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO LEVIS DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	2	UND	42.946,00
3	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO BALENCIAGA, DIFERENTES TALLAS Y COLORES	3	UND	75.132,00
4	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	8	UND	205.480,00
5	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO ADIDAS DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	2	UND	47.518,00
6	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO VERSACE DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	2	UND	61.326,00
7	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO NIKE DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	8	UND	209.296,00
8	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO FENDI DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	5	UND	234.285,00
9	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO UNDER ARMOUR DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	2	UND	50.130,00
10	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO DSQUARED2 DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	4	UND	100.176,00
11	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO PUMA DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	3	UND	75.132,00
1	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO NIKE SIN MAS DATOS	9	UND	371.664,00
2	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO NIKE MADE IN VIETNAM SIN MAS DATOS	4	UND	165.184,00
3	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO DIESEL SIN MAS DATOS	4	UND	75.904,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
4	CAMISETA PA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO ADIDAS SIN MAS DATOS	6	UND	113.856,00
5	CAMISETA PA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN SIN MAS DATOS	5	UND	94.880,00
6	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO HUGO BOSS SIN MAS DATOS	3	UND	56.928,00
7	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO RALPH LAUREN MADE IN MAURITIUS SIN MAS DATOS	2	UND	63.970,00
8	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO RALPH LAUREN SIN MAS DATOS	1	UND	31.985,00
9	CAMISETA TIPO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO ARMAN Y EXCHANGE SIN MAS DATOS	1	UND	18.976,00
10	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO LACOSTE SIN MAS DATOS	2	UND	37.952,00
11	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO TOMY HILFINGER SIN MAS DATOS	1	UND	18.976,00
12	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO THE NORTH FACE, SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
13	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO FOX SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
1	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO DIESEL SIN MAS DATOS	5	UND	94.880,00
2	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN SIN MAS DATOS	2	UND	37.952,00
3	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO HUGO BOSS SIN MAS DATOS	4	UND	75.904,00
4	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO TOMMY HILFINGER SIN MAS DATOS	17	UND	322.592,00
5	CAMISETA TIPO POLO PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO TOMMY HILFINGER MADE IN ITALY SIN MAS DATOS	5	UND	47.030,00
6	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO AIR SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
7	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO PUMA SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
8	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO UNDER ARMOUR SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
9	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO VERSACE COMPOSICION 100% ALGODÒN MADE IN ITALY SIN MAS DATOS	10	UND	306.630,00
10	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO VALENTINO COMPOSICION 100% ALGODÒN MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	8	UND	75.248,00
11	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO PSYCHO BUNNY SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
12	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO MOSCHINO SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
13	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO DOLCE GABBANA SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
14	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO HUGO BOSS SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
15	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO ISOTIPO NIKE SIN MAS DATOS	1	UND	15.014,00
16	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO PHILIPP PLEIN SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
17	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO POLO RALPH LAUREN SIN MAS DATOS	1	UND	9.406,00
18	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO LACOSTE MADE IN ITALY SIN MAS DATOS	9	UND	84.654,00
1	CALZADO UNISEX IDENTIFICADO COMO NIKE DIFERENTES ESTILOS, TALLAS Y COLORES	3	UND	241.116,00
2	CALZADO CABALLERO IDENTIFICADO COMO ADIDAS DIFERENTES ESTILOS TALLAS Y COLORES	4	UND	322.124,00
3	CALZADO CABALLERO IDENTIFICADO COMO CATERPILLAR N DIFERENTES ESTILOS TALLAS Y COLORES	4	PAR	474.292,00
4	CALZADO UNISEX IDENTIFICADO COMO COMVERSE ALL STAR SIN MAS DATOS	1	PAR	61.417,00
5	CALZADO CABALLERO IDENTIFICADO COMO TOMMY HILFGER SIN MAS DATOS	1	PAR	94.892,00
1	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO BALENCIAGA, SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	3	UND	77.844,00
2	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO NIKE SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	6	UND	155.688,00
3	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO ADIDAS SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	4	UND	103.792,00
4	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO KENZO SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	5	UND	129.740,00
5	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO MOSCHINO SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	2	UND	51.896,00
6	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO GIVENCHY SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	2	UND	51.896,00
7	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO VERSACE SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	2	UND	51.896,00
8	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	2	UND	51.896,00
9	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO PAL ANGELS, 100% COTTON, SIN MAS DATOS	6	UND	155.688,00
10	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO CHROME HEARTS, 100% COTTON RN # 95024 SIN MAS DATOS	3	UND	77.844,00
11	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO BAPE MADE IN CHINA 100% COTTON SIN MAS DATOS	1	UND	25.948,00
12	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO KARL SIN MAS DATOS	1	UND	25.948,00
13	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO DSQUARED2 SIN MAS DATOS	1	UND	25.948,00
14	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO ARMANIEXCHANGE SIN MAS DATOS	1	UND	25.948,00
15	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO PALM ANGELS SIN MAS DATOS	1	UND	25.948,00
1	CALZADO PARA DAMA IDENTIFICADO VERSACE SIN MAS DATOS	5	PAR	451.505,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
2	CALZADO PARA DAMA IDENTIFICADO LOUIS VIUTTON SIN MAS DATOS	3	PAR	270.903,00
3	CALZADO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO NIKE SIN MAS DATOS	3	PAR	289.017,00
4	CALZADO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO ADIDAS SIN MAS DATOS	1	PAR	75.243,00
4	CONJUNTO DEPORTIVO PARA HOMBRE MARCA ADIDAS, COMPUESTO POR PANTALONETA Y CAMISETA MADE IN THAILAND SIN MAS DATOS	12	UND	484.284,00
5	CAMISETA DEPORTIVA PARA HOMBRE ALUSIVA AL ATLETICO NACIONAL MADE IN THAILAND SIN MAS DATOS	9	UND	317.871,00
6	CAMISETA DEPORTIVA PARA HOMBRE IDENTIFICADA SEGUN ETIQUETA COMO SPORT PERFORMANCE, MADE IN THAILAND SIN MAS DATOS	16	UND	565.104,00
1	JUGUETE PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO BABY SWEET & CUDDLY MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	6	UND	117.282,00
2	JUGUETE IDENTIFICADO COMO ELECTRONIC KEYBOARD, MATERIAL DE FABRICACION PLASTICO LOTE DE FABRICACION 2022310	8	UND	584.048,00
3	JUGUETE IDENTIFICADO COMO BEBE FOFINHO GERACAO MATERIAL PLASTICO HECHO EN CHINA	3	UND	58.641,00
4	JUGUETE IDENTIFICADO COMO ELECTRONIC KEYBOARD, MATERIAL DE FABRICACION PLASTICO LOTE DE FABRICACION 2022310	3	UND	54.090,00
5	JUGUETE IDENTIFICADO COMO LITTLE BABY LOTE DE FABRICACION 20220415	6	UND	117.282,00
6	JUGUETE PARA NIÑO TIPO TRACTOMULA PAIS DE ORIGEN CHINA	40	UND	501.080,00
7	JUGUETE PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO HORSE PAIS DE ORIGEN CHINA.	3	UND	53.211,00
8	JUGUETE IDENTIFICADO COMO GUITARAND STAGE PAIS DE ORIGEN CHINA	3	UND	94.053,00
9	JUGUETE TIPO CARRO IDENTIFICADO COMO RESCUE TEAM PAIS DE ORIGEN CHINA	14	UND	295.610,00
10	JUGUETE IDENTIFICADO COMO CASH REGISTER RESCUE TEAM PAIS DE ORIGEN CHINA	8	UND	411.840,00
11	JUGUETE IDENTIFICADO COMO MAGIC TRACK RESCUE TEAM PAIS DE ORIGEN CHINA	3	UND	78.843,00
12	JUGUETE IDENTIFICADO COMO BABY LOVE, PAIS DE ORIGEN CHINA	8	UND	156.376,00
13	JUGUETE IDENTIFICADO COMO CROSS BOWMAN PAIS DE ORIGEN CHINA	4	UND	38.924,00
14	JUGUETE IDENTIFICADO COMO MY KITCHEN PAIS DE ORIGEN CHINA	3	UND	294.582,00
15	JUGUETE PARA NIÑA TIPO CARTERA POR 8 PIEZAS SIN DETERMINAR SU COMPOSICION SIN MAS DATOS	12	UND	79.932,00
16	JUGUETE TIPO CASTILLO ARMABLE PAIS DE ORIGEN CHINA	12	UND	490.536,00
1	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO TOMY HILFIGER DIFERENTES ESTILOS Y TALLAS	5	UND	191.610,00
2	CAMISETA TIPO POLO PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO TOMY HILFIGER DIFERENTES ESTILOS Y TALLAS	6	UND	229.932,00
3	CAMISETA TIPO POLO PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO TOMY HILFIGER MADE IN INDIA, DIFERENTES ESTILOS Y TALLAS	1	UND	38.322,00
4	CAMISETA TIPO POLO PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN MADE IN CHINA, SIN DETERMINAR COMPOSICION SIN MAS DATOS.	8	UND	306.576,00
5	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN SIN MAS DATOS	3	UND	114.966,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
6	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	1	UND	38.322,00
7	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADA COMO HUGO BOSS 1 MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	2	UND	107.724,00
8	CAMISETA TIPO POLO IDENTIFICADA COMO HUGO BOSS 1 MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	1	UND	53.862,00
9	CAMISETA PARA DAMA IDENTIFICADA COMO PRADA SIN MAS DATOS	1	UND	53.862,00
10	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO CALVIN KLEIN SIN MAS DATOS	3	UND	117.417,00
11	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO MOSCHINO SIN MAS DATOS	8		313.112,00
12	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO PALM ANGELS SIN MAS DATOS	2	UND	78.278,00
13	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO PALM ANGELS SIN MAS DATOS	3	UND	117.417,00
14	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO LOUIS VUITTON PARIS SIN MAS DATOS	3	UND	206.910,00
15	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO KARL LAGERFELD 95% SIN MAS DATOS	2	UND	78.278,00
16	CAMISETA PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO CHRISTIAN DIOR, MADE IN TURKEY SIN MAS DATOS	2	UND	78.278,00
17	CAMISETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO LACOSTE SIN MAS DATOS	2	UND	123.724,00
18	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO BALMAIN SIN MAS DATOS	2	UND	78.278,00
19	PANTALONETA IDENTIFICADA COMO ADIDAS, MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	3	UND	75.684,00
20	PANTALONETA IDENTIFICADA COMO REEBOK, MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	1	UND	25.228,00
21	PANTALONETA PARA HOMBRE IDENTIFICADA COMO QUIKSILVER, MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	1	UND	25.228,00
22	CAMISETA PARA MUJER IDENTIFICADA COMO BURBERRY SIN MAS DATOS	1	UND	28.570,00
23	BOXER PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO CALVIN KLEIN SIN MAS DATOS	7	UND	136.241,00
1	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO PUMA, SIN MAS DATOS	3	PAR	287.739,00
2	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO NIKE, MADE IN VIETNAM SIN MAS DATOS	3	PAR	228.267,00
3	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO NIKE, MADE IN VIETNAM SIN MAS DATOS	2	PAR	160.744,00
4	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO ADIDAS, MADE IN CHINA SIN MAS DATOS	1	PAR	75.243,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
1	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO DIESEL SIN MAS DATOS	9	PAR	684.801,00
1	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO DIESEL SIN MAS DATOS	11	PAR	836.979,00
2	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO LOUIS VUITTON SIN MAS DATOS	5	PAR	380.445,00
3	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO ADIDAS SIN MAS DATOS	4	PAR	322.124,00
4	CALZADO DEPORTIVO PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO PUMA, PAIS DE ORIGEN INDONISIA SIN MAS DATOS	2	PAR	191.826,00
5	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO PUMA SIN MAS DATOS	1	PAR	79.247,00
6	CALZADO DEPORTIVO PARA DAMA IDENTIFICADO COMO VERSACE SIN MAS DATOS	1	PAR	76.089,00
1	CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO NIKE SIN MAS DATOS	13	PAR	1.156.350,00
2	CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO ALEXANDER MCQUEEN, DIFERENTES TALLAS SIN MAS DATOS	11	PAR	978.450,00
1	CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO ALEXANDER MCQUEEN DIFERENTES TALLAS SIN MAS DATOS	24	PAR	2.134.800,00
1	JUGUETE PARA NIÑO COMO AVENGERS, SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	1	UND	22.599,00
2	JUGUETE PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO FROZEN II, POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	2	UND	45.198,00
3	JUGUETE PARA NIÑO COM IDENTIFICADO COMO TRANSFORMERSN, SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	1	UND	25.599,00
6	JUGUETE RELOJ PROYECTOR IDENTIFICADO CON DIFERENTES MOTIVOS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	46	UND	730.526,00
7	JUGUETE RELOJ IDENTIFICADO CON DIFERENTES ESTILOS MOTIVOS Y COLORES, MADEIN CHINA	55	UND	873.455,00
1	JUGUETE PARA NIÑO COMO AVENGERS, SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	2	UND	45.198,00
2	JUGUETE PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO FROZEN II SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	1	UND	22.599,00
3	JUGUETE PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO TRANS FORMERS SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	2	UND	45.198,00
4	JUGUETE PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO CARS 3, SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	2	UND	45.198,00
5	JUGUETE PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO BUBBLE, MADE IN CHINA COMO AVENGERS, SET POR 12 PIEZAS, MADEIN CHINA DIFERENTES ESTILOS Y MOTIVOS, SI MAS DATOS	48	UND	20.976,00
8	JUGUETE RELOJ PROYCTOR IDENTIFICADO CON DIFERENTES ESTILOS Y COLORES, MADE IN CHINA SI MAS DATOS	20	UND	317.620,00
9	JUGUETE RELOJ IDENTIFICADO CON DIFERENTES MOTIVOS, ESTILOS Y COLORES MADE IN CHINA, SI MAS DATOS	20	UND	317.620,00
1	CHAQUETA PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO VERSACE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	41	UND	2.050.123,00
2	PANTALON DE SUDADERA PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO VERSACE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	41	UND	1.665.953,00
3	CHAQUETA PARA DAMA IDENTIFICADO COMO VERSACE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	25	UND	1.250.075,00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023	

30

ITEM	DESCRIPCION DE LA MERCANCIA	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	VALOR
4	PANTALON DE SUDADERA PARA DAMA IDENTIFICADO COMO VERSACE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	25	UND	1.015.825,00
1	CALZADO PARA NIÑA SIN MARCA SIN REFERENCIA MADE IN CHINA DIFERENTES TALLAS, COLORES BLANCO Y NEGRO SIN MAS DATOS	24	PAR	533.208,00
2	CALZADO PARA NIÑA IDENTIFICADO COMO MINNIE MOUSE DISNEY DIFERENTES TALLAS Y COLORES SIN MAS DATOS	24	PAR	744.720,00
1	CHAQUETA PARA DAMA IDENTIFICADO COMO VERSACE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	5	UND	250.015,00
2	CHAQUETA PARA HOMBRE IDENTIFICADO COMO VERSACE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	5	UND	250.015,00
3	CHAQUETA PARA IDENTOMBRE IDENTIFICADO NIKE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	19	UND	1.084.520,00
4	CHAQUETA PARA MUJER IDENTIFICADO NIKE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	27	UND	1.473.120,00
5	CHAQUETA PARA MUJER IDENTIFICADO NIKE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	24	UND	1.309.440,00
6	CHAQUETA PARA HOMBRE IDENTIFICADO NIKE DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	15	UND	856.200,00
7	CHAQUETA PARA MUJER IDENTIFICADO ADIDAS DIFERENTES COLORES SIN MAS DATOS	2	UND	101.940,00
1	CALZADO TIPO CASUAL PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO ALFABETO EXTRANJERO COLOR BLANCO DE PROCEDNCIA EXTRANJERA SIN MAS DATOS	168	PAR	3.917.424,00
2	CALZADO TIPO CASUAL PARA DAMA IDENTIFICADO COMO ALFABETO EXTRANJERO COLOR BLANCO DE PROCEDNCIA EXTRANJERA SIN MAS DATOS	72	PAR	2.273.832,00
				368.140.925,00

Fue allegado en el trabajo de campo, por parte del funcionario responsable del área de almacén, la siguiente documentación:

- Memorando N° 20230700010883, de fecha 19 de abril de 2023, suscrito por la Dra Sandra Liliana Gamboa, en calidad de secretaria de Desarrollo Social del Municipio de El Espinal Tolima, dirigido al señor Milton Jamir Bocanegra Conde, Almacenista del Municipio.

A través de la comunicación anterior, el profesional remite al almacenista los anexos referentes a la facturación por concepto de almacenamiento de bodega y oficios de entrega, como parte del Memorando N°20230700010313 del 14 de abril de 2023, referente a la entrega total y formal de la donación recibida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales en la fecha 14 de abril de 2023, como anexo de la Resolución N°002503 del 22 de marzo de 2023.

- Entrada de Almacén General de fecha 31 de julio de 2023, por valor de Trescientos sesenta y ocho millones setenta y dos mil ciento treinta y cuatro pesos moneda corriente (\$368.072.137).



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

➤ La donación anterior se encuentra contabilizada, tal como se evidencia en el comprobante de contabilidad N° 202300038 del 29 de junio de 2023.

Al realizar la inspección física de los elementos, se puede establecer que los productos recibidos en donación por la DIAN, se encuentran ubicados en una casa bodega alquilada por la administración municipal ubicada en el municipio del Espinal.

El estado de la mercancía es el siguiente:




 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF	
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02
		FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30



Handwritten signature

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30



RFV

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

- No fueron puestos a disposición de la comisión de auditoría, los comprobantes de salida de almacén, no obstante como soporte a las entregas realizadas se allega en 18 folios, planillas de recibo con la siguiente información:

Fecha	Folios	Tema	Información	Observaciones
30-08-2023	1-4	Celebración del día Nacional del Adulto Mayor (Folio 1 y 2 se entrega busos y chanclas), en el folio 3 y 4 registra la entrega pijamas y cepillos	Nombre, Identificación, en firma se registra huella	No se establece información para validación de datos
05-18-2023	3-4	Celebración del día de la madre (Pijamas y pantuflas)	Nombre, Identificación, teléfono y correo electrónico	8 beneficiarios
28-07-2023	5-6	Visita "Concurso baila por un Espinal Libre de Drogas, se hace entrega de juguetes, busos y guayos	Nombre, Identificación, teléfono y correo electrónico	13 beneficiarios
10-08-2023	1	Visita social a familia en condición de vulnerabilidad	Nombre, Identificación, teléfono	

Al efectuar conteo físico se establecieron diferencias en los siguientes productos :

Nombre Producto	Cantidad Donada	Cantidad Física	Cantidad Soportada	Diferencia
Pantuflax	1.506	1.457	31	18
Valor unitario	\$21.308			
Valor Faltante	\$383.544			

Nombre Producto	Cantidad Donada	Cantidad Física	Cantidad Soportada	Diferencia
Pijamas	4.680	4.488	31	161
Valor unitario	\$11.281			
Valor Faltante	\$1.816.241			

_Nombre Producto	Cantidad Donada	Cantidad Física	Cantidad Soportada	Diferencia
Boxer	67	52	6	9

RGV

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

Valor unitario	8.556	
Valor Faltante	\$77.004	

_Nombre Producto	Cantidad Donada	Cantidad Fisica	Cantidad Soportada	Diferencia
JUGUETE IDENTIFICADO COMO GUITARAND STAGE PAIS DE ORIGEN CHINA	3	2	0	1
Valor unitario	\$94.053			
Valor Faltante	\$94.053			

_Nombre Producto	Cantidad Donada	Cantidad Fisica	Cantidad Soportada	Diferencia
Calzado para hombre y mujer	2411	1857	13	554 (La diferencia corresponde a 454 pares de zapatos y tennis en mal estado, deteriorados que no pueden ser utilizados, 30 pares corresponden a imperfectos y 13 pares se encuentran soportados).

El detalle del daño es el siguiente:



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023	

30

PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
CALZADO TIPO TENIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN CHINA EN LA LENGÜETA Y PAIS DE ORIGEN VIETNAM EN EL INTERIOR SIN MAS DATOS	17	88,529.00	1,504,993.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA NIKE PARA DIFERENTES NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	32	56,605.00	1,811,360.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA NIKE PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	88	88,529.00	7,790,552.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA JORDAN PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES DEL PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	27	56,605.00	1,528,335.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	25	80,311.00	2,007,775.00
CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO ADIDAS DIFERENTES TALLAS Y COLORE, SIN MAS DATOS	35	80,531.00	2,818,585.00
CALZADO DEPORTIVO PARA CABALLERO IDENTIFICADO COMO NIKE DIFERENTES TALLAS Y COLORE, SIN MAS DATOS	23	80,372.00	1,848,556.00
CALZADO PARA NIÑA SIN MARCA SIN REFERENCIA MADE IN CHINA DIFERENTES TALLAS, COLORES BLANCO Y NEGRO SIN MAS DATOS	24	22,217.00	533,208.00
CALZADO TIPO CASUAL PARA NIÑO IDENTIFICADO COMO ALFABETO EXTRANJERO COLOR BLANCO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA SIN MAS DATOS	168	23,318.00	3,917,424.00
CALZADO TIPO CASUAL PARA DAMA IDENTIFICADO COMO ALFABETO EXTRANJERO COLOR BLANCO DE PROCEDENCIA EXTRANJERA SIN MAS DATOS	72	31,581.00	2,273,832.00
	511		26,034,620.00

Imperfectos			
PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR UNIT	VALOR TOTAL
CALZADO TIPO TENNIS BALENCIAGA BOTAS MARCA TIMBERTLAND PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN CHINA SIN MAS DATOS	1	211,041.00	211,041.00
CALZADO TIPO TENIS UNIXES MARCA NIKE VARIOS COLORES Y TALLAS SIN MAS DATOS	16	64,741.00	1,035,856.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA DOLCE GABANNA TIMBERTLAND PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN ITALY SIN MAS DATOS	3	95,771.00	287,313.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA ADIDAS PARA NIÑO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	1	64,337.00	64,337.00
CALZADO TIPO TENIS MARCA REEBOK PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	3	74,288.00	222,864.00
CALZADO TIPO TENNIS MARCA PUMA PARA ADULTO DIFERENTES TALLAS, ESTILOS Y COLORES, PAIS DE ORIGEN VIETNAM SIN MAS DATOS	5	71,734.00	358,670.00
			2,180,081.00



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

-HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA N°1. Detrimiento por deterioro de bienes recibidos en donación.

Los órganos de Control Fiscal verificarán que los bienes del Estado estén debidamente amparados por una póliza de seguros o un fondo especial creado para tal fin, pudiendo establecer responsabilidad fiscal a los tomadores cuando las circunstancias lo ameriten.

La Ley 1474 de 2011, en su artículo 118, numeral d) señala: "El grado de culpabilidad para establecer la existencia de responsabilidad fiscal será el dolo o la culpa grave. Se presumirá que el gestor fiscal ha obrado con culpa grave en los siguientes eventos "...d) *Cuando no se haya cumplido la obligación de asegurar los bienes de la entidad o la de hacer exigibles las pólizas o garantías frente al acaecimiento de los siniestros...*".

"Con la Sentencia 619 de 2002 de la Corte Constitucional se equiparó la valoración de la conducta antijurídica para efectos del ejercicio de la acción de repetición o de la derivación de responsabilidad fiscal respecto de los agentes estatales y los gestores fiscales, respectivamente, en el dolo y la culpa grave, dando aplicación en los dos casos a la preceptiva del artículo 9 de la Carta Política.

Con independencia de si está de acuerdo o no con lo resuelto por el Tribunal Constitucional, en atención a que dicho fallo declaró inexecutable la regulación prevista de la Ley 610 de 2000 de establecer la responsabilidad fiscal a partir de la culpa leve, lo cierto es hoy la misma solamente se puede establecer cuando el gestor fiscal que ha ocasionado o permitido que se ocasionara el daño patrimonial al erario ha obrado con dolo o culpa grave.

En virtud de lo anterior, y dado que no existe una definición legal al respecto, la doctrina especializada recomienda analizar cuándo se presenta una actuación dolosa o gravemente culposa por parte del gestor fiscal para que la misma sea constitutiva del elemento subjetivo de la responsabilidad fiscal.

Este tema es de importancia porque en muchos de los organismos de control existe la percepción de que con la sentencia de la Corte hoy es prácticamente imposible llegar a una declaración de responsabilidad fiscal, sobre todo cuando se está frente a un examen de culpa y no de dolo por parte del gestor fiscal, lo cual ocurre en la gran mayoría de los casos.

Si bien es cierto que es mucho más favorable para la protección del erario que la responsabilidad patrimonial por la gestión fiscal se establezca a partir de la culpa leve y no desde la culpa grave del gestor fiscal, ello no quiere decir que no existan situaciones



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

en las cuales la misma pueda ser demostrada y que como consecuencia haya lugar al resarcimiento económico por el daño ocasionado al patrimonio público.

En efecto, si se considera que se presenta culpa grave cuando el gestor fiscal ha actuado con excesiva negligencia o imprudencia o ha ocurrido en una infracción u omisión inexcusables del ordenamiento jurídico o en una falta de aplicación de los conocimientos que le imponen su profesión u oficio, de los cuales se haya derivado la afectación del patrimonio público, no puede caber duda de que un daño producido al erario por una de las siguientes situaciones también identificadas por la doctrina implica que el gestor fiscal ha obrado con culpa grave: ... "*Incumplimiento de la obligación de asegurar los bienes de la entidad o la de hacer exigibles las pólizas o garantías frente al acaecimiento de los siniestros...*".

En consideración a los hechos denunciados y evaluados a través de la Actuación Especial de Fiscalización (Denuncia 027 de 2023), la Contraloría Departamental como organismo de control, responsable de vigilar los recursos públicos y en general los bienes estatales del departamento, aplicó procedimientos de control fiscal en la administración municipal de El Espinal, encontrando que del total de mercancías donadas, varios productos se encuentran deteriorados sin poder dar uso a los mismos, considerándose como pérdida para el municipio, sin poderse establecer si el deterioro de los productos es desde el momento de la entrega o por inconsistencias en el almacenamiento de los mismos, pues el funcionario responsable de recibir la mercancía donada por la DIAN, no realizó las verificaciones del estado en el momento en que se reciben la mercancía.

Así las cosas, para la Contraloría Departamental se establece un presunto daño en cuantía de **TREINTA MILLONES QUINIENTOS OCHENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y TRES PESOS MONEDA CORRIENTE (\$30.585.543.00)**, en los productos que se relacionan a continuación:

Producto	Valor Daño
Pantuflax	\$383.544
Pijamas	\$1.816.241
Boxer	\$77.004
JUGUETE IDENTIFICADO COMO GUITARAND STAGE PAIS DE ORIGEN CHINA	\$94.053
CALZADO DIFERENTES ESPECIFICACIONES	\$28.214.701.00
TOTAL:	\$30.585.543.00

RGV

 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

Causa:

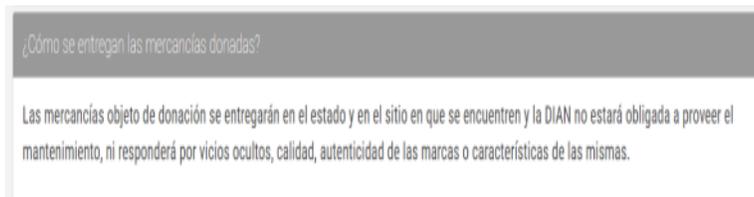
Lo anterior, por falta y control en la verificación de los elementos recibidos en donación por parte de la administración municipal y en el adecuado manejo de salidas de elementos de los inventarios de la entidad.

Efecto:

Daño por deterioro de elementos recibidos en donación que genera deterioro patrimonial para la administración municipal.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

"Al respecto de lo señalado en la observación manifestada, me permito informarle que: el Almacén General. Recibió una donación por la DIAN, mas no se realizó una compra a dicha entidad de modo que no se estaría incurriendo en un detrimento patrimonial dado a que no se hizo uso de los recursos propios de la entidad. De igual manera aclarar que el deterioro de algunos elementos no fue producto de malos manejos por parte de la administración, dado a que estos elementos ya se encontraban deteriorados al momento de la entrega de los mismo, cabe resaltar que en el proceso de entrega de mercancías donadas por parte de la DIAN, especifica que: "las mercancías objeto de donación se entregarán en el estado y en el sitio en que se encuentren y la DIAN no estará obligada a proveer el mantenimiento, ni responderá por vicios ocultos, calidad, autenticidad de las marcas o características de las mismas".



PRONUNCIAMIENTO DEL ENTE DE CONTROL

Los argumentos de controversia presentados por el jefe de control interno del Municipio de El Espinal no son de recibo, teniendo en cuenta lo manifestado por el Jefe de División Administrativa y Financiera (A) de la Dirección Seccional de Impuestos y Aduanas de Armenia en comunicación N°101201257-00251 del 14 de abril de 2023, que en unos de sus apartes textualmente señala: *"Recibida la donación de las mercancías, se debe proceder a su registro en la contabilidad de la entidad beneficiaria, al igual que cuando se entrega en cumplimiento de la necesidad funcional que se indicó, registros que en ambos casos se debe soportar con los documentos respectivos; ahora bien cuando para el cumplimiento de la necesidad funcional, la entidad beneficiaria,*



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

entregue mercancía a los grupos poblacionales indicados en la manifestación de interés, deberá registrar dicho evento en su contabilidad y soportado con los documentos que demuestren su entrega, identificando a sus beneficiados, nombre y cédula de ciudadanía, así como las cantidades entregadas a cada uno de ellos.”

Teniendo en cuenta que la mercancía donada pasa a ser de propiedad de las entidades públicas, su almacenamiento y disposición final está sujeta al ejercicio de las competencias de los organismos de control.

En ese orden de ideas el alcance de la actuación especial de fiscalización fue evaluar el manejo de la donación de mercancías entregadas por la DIAN, así como el cumplimiento de las obligaciones de la administración al recibir dicha donación, su correcta contabilización, la custodia y el manejo de la misma.

La Auditoría pudo evidenciar en la inspección física de mercancías algunos faltantes que no fueron soportados en el momento de adelantar la visita ni en la etapa de controversia, así como un número de unidades deterioradas y en mal estado sobre el cual no fue posible establecer si la misma se originó en el momento en que se realiza la entrega pues es claro que la administración no adelanto la respectiva verificación de productos, unidades y estado de los mismos.

En virtud de lo anterior, la observación con incidencia disciplinaria y fiscal se confirma en todos sus apartes procediendo a elevarla como **HALLAZGO DE AUDITORIA CON LA RESPECTIVA INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA.**

-OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA N°02. Por no incluir el procedimiento de ingreso de elementos en donación en el Manual de Procedimientos adoptado por el Municipio mediante decreto 178 de 2022.

Criterio:

- Ley 489 de 1998
- Decreto 2482 de 2012, artículo 3, literal d)

Condición:

En la actualidad el municipio de El Espinal Tolima, se rige por el Manual de Procesos y Procedimientos aprobado mediante el Decreto 178 de 2022, es decir que no obstante el manual estar actualizado, por la fecha de adopción, el mismo no contempla el proceso y los procedimientos que se deben llevar a cabo para el manejo de los inventarios



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

recibidos en donación, estableciéndose irregularidades frente al manejo de dichos inventarios.

Causa:

Desconocimiento de procedimientos que limitan el manejo correcto de dichos inventarios.

Efecto:

Incumplimiento de requisitos legales por desactualización de herramientas administrativas al interior de la entidad.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con relación a esta observación, cabe resaltar que estas entradas como donación al Almacén Municipal, son casos especiales y poco recurrentes, por esta razón en el momento de la actualización del manual de procedimientos adoptados por el municipio mediante decreto 178 de 2022, por el medio el cual se deroga el decreto 326 del 28 diciembre de 2015 y se adopta el manual de procesos y procedimientos de la Alcaldía de El Espinal Tolima, no se dejó plasmado el procedimiento de ingreso o alta de bienes mueble y/o de consumo especificando las donaciones, de modo que para dichos casos se adopta el procedimiento de regular de entradas de Almacén.

PRONUNCIAMIENTO DEL ENTE DE CONTROL

De conformidad con la controversia presentada en este aparte la observación administrativa se confirma procediendo a elevarla como HALLAZGO ADMINISTRATO, para que el mismo sea incluido en el Plan de Mejoramiento que proponga la entidad.

4- CUADRO CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES DE ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor	Referenciación ¹
1. Administrativos	XX		
2. Disciplinarios	X		
1. Fiscales	x	\$ 30.585.543.00	



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	INFORME FINAL DE ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN	CÓDIGO: F99-PM-CF-02	FECHA APROBACIÓN: 06-03-2023

30

De conformidad con la **Resolución No. 762 del 29 de diciembre de 2022**, por medio de la cual se reglamenta los planes de mejoramiento, los sujetos de control deberán elaborar el plan de mejoramiento en el formato F-07 CDT FORMULACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO, que se encuentra colgada en la página www.contraloriatolima.gov.co, el cual deberá contener las acciones para todos los hallazgos formulados en el respectivo informe, sin perjuicio de la incidencia que se le haya dado, de igual manera deberá elaborar y remitir a la Contraloría Departamental del Tolima, el avance en la ejecución de las acciones en el formato que para tal efecto se asigne en la plataforma SIA CONTRALORIA, en las fechas establecidas en la referida Resolución.

El Plan debe enviarse a la ventanilla Única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el Piso 7º de la Gobernación del Tolima y al correo electrónico ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co, en un término de quince (15) días hábiles contados a partir de la recepción del presente oficio.

Atentamente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ 
Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente


Revisó: LACC - contratista