

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-26

INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA

ALCALDIA MUNICIPAL DE PURIFICACIÓN

VIGENCIA 2017

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IBAGUÉ, DICIEMBRE DE 2018

ALCALDIA MUNICIPAL DE PURIFICACIÓN

EDILBERTO PAVA CEBALLOS : Contralor Departamental del Tolima

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ : Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ : Pasante- Universidad Cooperativa de Colombia

JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO : Profesional Especializado

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	OBJETIVO	4
2	ALCANCE	4
3	RESULTADOS DE LA REVISIÓN	5
4	CUADRO DE HALLAZGOS	23
5.	PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISION DE LA CUENTA	24

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

DCD. 1119 - 2018-100

Destinatario: Alcaldía Municipal de Pur
Remitente: JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO - Area: 111
2019-01-04 11:28:10 Folios: 13



Ibagué, 28 DIC 2018,



CDT-RS-2019-00000021

Doctor
JOSE CRISPIN GUERRA CORDOBA
Alcalde
Municipio de Purificación
Cra 4 N° 8-122 Barrio el Camellón - Tel: (8) 2280-050
Email: alcaldía@purificacion-tolima.gov.co
Purificación.

Asunto: **Carta de Conclusiones**

1. OBJETIVO

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 Nacional y la Ley 42 de 1993, practicó procedimiento de Revisión a la rendición de la Cuenta anual, de la Alcaldía Municipal de Purificación vigencia 2017, consistente en el cotejo de saldos en la rendición de la cuenta anual rendida a través del aplicativo SIA, frente a los registros: del Balance General, modelo CGN 2005 001, saldos y movimientos, el CHIP de la Contaduría General de la Nación y la Agencia Nacional de Contratación Pública –Colombia Compra Eficiente el aplicativo SECOP I e información suministrada por la Sujeto de Control.

2. ALCANCE

La Revisión de la cuenta de la Alcaldía Municipal de Purificación vigencia 2017, rendida a través del aplicativo SIA, contenida en los siguientes formularios:

- FORMULARIO F02 MOVIMIENTO CUENTAS BANCARIAS
- CGR PRESUPUESTAL (INGRESOS)
- CGR PRESUPUESTAL (GASTOS)
- FORMULARIO F12 BOLETIN ALMACEN
- FORMULARIO F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES
- SIA –OBSERVATORIO
- FORMULARIO F20 MAPA DE RIESGOS.
- FORMULARIO F21 LITIGIOS Y DEMANDAS
- FORMULARIO F23 PLAN DE MEJORAMIENTO

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

3. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

1119

3.1 FORMATO F02 – CDT – MOVIMIENTO DE CUENTAS BANCARIAS.

El proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Alcaldía Municipal de Purificación, para el rubro **"11.10 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS"** se cotejó la información rendida por la Entidad en el aplicativo SIA, frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), evidenciando las siguientes **diferencias** así:

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017- CHIP	Formato F02 – Tesorería 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	2,512,676,581	2,512,676,581	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	13,268,081,177	13,268,081,175	2
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,089,732,202	1,089,732,202	0
TOTAL		16.870.489.960	16.870.489.959	2

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017- CHIP	Formato F02 – Contabilidad 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	2,512,676,581	2,512,676,581	0
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	13,268,081,177	13,268,081,175	2
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,089,732,202	1,089,732,202	0
TOTAL		16.870.489.960	16.870.489.959	2

codigo	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017- CHIP	Formato F02 – Extractos bancarios 2017	Diferencia
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	2,512,676,581	2,791,851,885	-279,175,304
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	13,268,081,177	13,891,840,620	-623,759,443
1.1.10.90	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,089,732,202	1,095,947,466	-6,215,264
TOTAL		16.870.489.960	17.779.639.971	-909,150,011

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

Los datos registrados en el aplicativo SIA que corresponden a formato F02 Movimiento de Cuenta Bancarias, en cuanto a la información reportada por Contabilidad y Tesorería no muestran diferencias significativas, sin embargo en el valor de los extractos bancarios la Alcaldía Municipal de Purificación presento diferencias en las cuentas corrientes, de ahorro y en otros deposito donde al verificar el anexo conciliaciones y extractos bancarios de las cuentas corrientes y de ahorro a 31 de diciembre de 2017, estos soportan en su totalidad dicha diferencia.

3.2 EJECUCION DE INGRESOS

Legalidad de la Aprobación del Presupuesto 2017

El presupuesto de ingresos y gastos de la Alcaldía Municipal de Purificación 2017 fue aprobado mediante Acuerdo N° 038 de 2016 y liquidado mediante el Decreto N° 266 de 2016.

MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES Y RECAUDO

El presupuesto de ingresos de forma general presentó movimientos presupuestales de adición y reducción, como lo manifestaron en respuesta al requerimiento DTCFMA-597-2018 -111, donde estos movimientos no corresponden a la totalidad del el presupuesto definitivo presentado en el CHIP (CGR presupuestal), ni a él presentado como respuesta a el requerimiento en la ejecución de ingresos, lo anterior dicho se evidencia en la siguiente tabla:

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

ALCALDIA MUNICIPAL DE PURIFICACION ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACION, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017				
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: acuerdo N°038 de 2016	23.411.117.997			
LIQUIDACION: Decreto N° 266 de 2016				
Acuerdo 004 de 2017		350.020.000		
Acuerdo 009 de 2017		89.375.000		
Acuerdo 010 de 2017		299.078.552		
		6.000.058.370		
acuerdo 018 de 2017		193.079.143		
		695.531.558		
Decreto 008 de 2017		5.756.760.234		
Decreto 052 de 2017		1.104.009.106		
Decreto 063 de 2017		43.005.308		
Decreto 093 de 2017		1.271.186.441		
Decreto 098 de 2017		131.666.877		
Decreto 111 de 2017		123.994.297		
Decreto 114 de 2017		15.000.000		
Decreto 123 de 2017		86.864.235	56.385.493	
Decreto 140 de 2017		2.224.082.011		
Decreto 155 de 2017		3.567.449.154		
Decreto 185 de 2017		186.129.977		
Decreto 195 de 2017		2.692.667.050		
Decreto 202 de 2017		273.035.888	1.822.225.706	
Decreto 214 de 2017		2.575.098.663		
Decreto 237 de 2017		857.142.957		
Decreto 006 de 2017			251.808.603	
TOTAL	23.411.117.997	28.505.234.721	2.130.419.802	49.785.932.916

DESCRIPCION	EJECUCION ENVIADA COMO RESPUESTA A EL REQUERIMIENTO	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIA 2017	49.785.933.006	49.785.932.916	31.774.829.801	18.011.103.015

Al comparar la ejecución enviada vía correo electrónico como respuesta a el requerimiento con los respecto actos administrativos, no se encuentra ninguna diferencia, sin embargo al compararla con la información del CGR presupuestal, esta si muestra una diferencia en el presupuesto definitivo por valor de \$18.011.103.105, diferencia que hace referencia al sistema de regalías emitido por parte de la entidad.

1119

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (CHIP)	RECAUDO (CHIP)	% DE RECAUDO ALCANZADO
INGRESOS CORRIENTES	25.362.105.949	24.132.070.377	95%
tributarios	4.816.782.764	4.760.042.856	99%
No tributarios	20.545.323.185	19.372.027.521	94%
RECURSOS DE CAPITAL	6.412.723.952	6.573.091.393	103%
TOTAL	31.774.829.901	30.705.161.770	97%

Los ingresos para la vigencia 2017 se concentraron principalmente en los ingresos corrientes con una participación del 79% por valor de \$24.132.070.377 y de los cuales el rubro de ingresos tributarios participo con un valor de \$4.760.042.865 (que equivale al 16% del total del recaudo) y los ingresos no tributarios participaron con un valor de \$19.372.027.521 (que equivale al 63% del total del recaudo), el 21% restante por valor de \$6.573.091.393., lo ocuparon los recurso de capital, como se evidencia en la tabla y gráfica siguientes:

DESCRIPCIÓN	RECAUDO (CHIP)	% PARTICIPACION
INGRESOS CORRIENTES	24.132.070.377	79%
tributarios	4.760.042.856	16%
No tributarios	19.372.027.521	63%
RECURSOS DE CAPITAL	6.573.091.393	21%
TOTAL	30.705.161.770	100%



	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

3.3 EJECUCION DE GASTOS

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA DISCIPLINARIA No. 01

El presupuesto de gastos de forma general presentó movimientos presupuestales de crédito y contracrédito por un valor de \$1.390.490.795., según reporte del aplicativo CHIP formulario CGR presupuestal (programación de gastos), y la ejecución de ingresos enviada como respuesta a el requerimiento evidencia el mismo valor, sin embargo, al realizar el cotejo de la información frente a los diferentes actos administrativos estos suman un total de \$1.874.541.085., lo que deja entrever que de los movimientos presupuestales de los rubros de gastos no están debidamente soportados con los respectivos actos administrativos.

ALCALDIA MUNICIPAL DE PURIFICACION						
ACTOS ADMINISTRATIVOS DE APROBACION, LIQUIDACION Y MODIFICACION AL PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2017						
ACTOS ADMINISTRATIVOS	VALOR INICIAL	ADICION	REDUCCION	CREDITO	CONTRACREDITO	PRESUPUESTO DEFINITIVO
APROBACION: acuerdo N°038 de 2016	23.411.117.997					
LIQUIDACION: Decreto N° 266 de 2016						
Acuerdo 004 de 2017		350.020.000				
Acuerdo 009 de 2017		93.375.000				
Acuerdo 010 de 2017		295.079.552				
acuerdo 018 de 2017		6.000.058.370				
		193.079.143				
		685.531.553				
Decreto 008 de 2017		5.756.760.234				
Decreto 062 de 2017		1.104.009.105				
Decreto 083 de 2017		43.005.308				
Decreto 093 de 2017		1.271.186.441				
Decreto 098 de 2017		131.666.877				
Decreto 111 de 2017		123.994.297				
Decreto 114 de 2017		15.000.000				
Decreto 123 de 2017				265.979.875	265.979.875	
		86.884.235				
			56.305.493			
Decreto 140 de 2017		2.224.082.011				
Decreto 155 de 2017		3.567.449.154				
Decreto 165 de 2017				33.762.142,00	33.762.142,00	
		166.129.977				
				92.403.323,00	92.403.323,00	
Decreto 195 de 2017		2.692.667.050				
Decreto 202 de 2017				1.268.987,00	1.268.987,00	

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

		273.035.889				
			1.822.225.705			
Decreto 214 de 2017		2.575.098.663				
Decreto 237 de 2017		857.142.857				
Decreto 006 de 2017			251.808.603			
Decreto 007 de 2017				82.406.177,00	82.406.177,00	
Decreto 022 de 2017				47.300.000,00	47.300.000,00	
Decreto 041 de 2017				17.500.000,00	17.500.000,00	
Decreto 053 de 2017				32.403.875,00	32.403.875,00	
Decreto 056 de 2017				35.000.000,00	35.000.000,00	
Decreto 072 de 2017				80.000.000,00	80.000.000,00	
Decreto 098 de 2017				293.453.900,00	293.453.900,00	
Decreto 128 de 2017				76.290.879,00	76.290.879,00	
Decreto 147 de 2017				54.741.338,00	54.741.338,00	
Decreto 170 de 2017				87.300.000,00	87.300.000,00	
Decreto 188 de 2017				242.212.667,00	242.212.667,00	
Decreto 212 de 2017				98.263.215,53	98.263.215,53	
				223.869.388,00	223.869.388,00	
Decreto 238 de 2017				100.395.317,00	100.395.317,00	
	23.411.117.997	28.505.234.721	2.130.419.802	1.874.541.085	1.874.541.085	49.785.932.916

Los actos administrativos de modificación como anteriormente se había mencionado, no están debidamente soportados con el valor de los créditos y contra créditos presentados en la ejecución de ingresos emitida vía correo electrónico como respuesta a el requerimiento y el CGR presupuestal, existiendo una diferencia por valor de \$ 484.050.290.

DESCRIPCION	EJECUCION ENVIADA COMO RESPUESTA A EL REQUERIMIENTO	VALOR INICIAL + VALORES ACTOS ADMINISTRATIVOS DE MODIFICACION	CGR_ PRESUPUESTAL 2017	OBSERVACION
CREDITOS Y CONTRACREDITOS	1.390.490.795	1.874.541.085	1.390.490.795	484.050.290

Se tomaron el valor de los compromisos para la vigencia 2017 rendidos en el CGR presupuestal de Gastos y se comparó con el valor total de los registros presupuestales (rendidos por la Entidad de acuerdo al requerimiento), suscritos en la misma vigencia no encontrando diferencia alguna, tal y como se evidencia a continuacion:

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS	TOTAL VALORES SEGUN REGISTROS PRESUPUESTALES 2017	DIFERENCIAS
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.413.584.528		
GASTOS DE INVERSION	22.664.471.122		
SERVICIO A LA DEUDA	730.729.927		
TOTAL	27.808.785.577	39.095.033.754	
REGALIAS	11.286.248.177		0

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

Analizada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2017, de la Alcaldía Municipal de Purificación., se observó el siguiente comportamiento de los compromisos presupuestales: para gastos de funcionamiento el 16% por un valor de \$4.413.548.528, los gastos de inversión el 82% por un valor de \$22.664.471.122 y los Gastos de servicio de la deuda por el 3% equivalentes a \$730.729.927, el gasto para la alcaldía para la vigencia 2017 se centro en la inversión que se realizo para el funcionamiento.

DESCRIPCION	PRESUPUESTO COMPROMISOS	% DE DISTRIBUCION DEL GASTO	RECAUDO ACUMULADO /2017
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	4.413.584.528	16%	30.705.161.770
GASTOS DE INVERSION	22.664.471.122	82%	
SERVICIO A LA DEUDA	730.729.927	3%	
TOTAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS/2017	27.808.785.577	100%	
DIFERENCIA (RECAUDO ACUMULADO - COMPROMISOS)	2.896.376.193	9%	SUPERAVIT PRESUPUESTAL

Al comparar el recaudo acumulado con los compromisos de la alcaldía durante la vigencia 2017, se evidencia que adquirieron obligaciones económicas, teniendo en cuenta el comportamiento real de los ingresos, situación que arrojó un Superávit presupuestal por valor de \$ 2.896.376.193., mostrando así eficiencias en la gestión de cobro de cartera, lo que ha ocasionado a la Alcaldía tener una situación de liquidez para el cumplimiento de sus compromisos, observando lo contemplado en el Artículo 17 de la Ley 1797 de 2016 y los principios sobre los presupuestos al Decreto 115 de 1996. Al adquirir compromisos teniendo en cuenta el recaudo.

3.4 FORMATO F12 – BOLETIN DE ALMACEN

En el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017, para el grupo "19 OTROS ACTIVOS" se cotejó la información rendida por la Alcaldía ante el aplicativo SIA frente a la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP), no arrojando diferencia, como se muestra a continuación:

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

111.9

(C) Tipo De Elemento	(C) Código Contable	(C) Detalle	APLICATIVO CHIP VIGENCIA 2017	F12 BOLETIN DE ALMACEN VIGENCIA 2017	DIFERENCIAS
EC	19	OTROS ACTIVOS	13.631.052,468	13.631,052,468	-
EC	1910	CARGOS DIFERIDOS	463.110,951	463,110,951	0
EDR	1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	13.974.132,106	13,974,132,106	-
EDR	1925	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-841.694,083	-841,694,083	0
EDR	1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	23.146,028	23,146,028	0
EDR	1970	INTANGIBLES	89.181,994	89,181,994	0
EDR	1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-76.824,528	-76,824,528	0

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No. 02

En el requerimiento DTCFMA-597 del 03 de septiembre de 2018, se solicitó a la Alcaldía el inventario de responsabilidades con el fin de verificar la cuenta 16 "PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO", donde el archivo enviado por la entidad no era legible, por ende no se pudo comprar dicha información, la revisión de esta quedara pendiente.

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

3.5 FORMATO F13 – POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES.

Revisados los registros a corte a 31 de Diciembre de 2017 del formato F13 POLIZA DE AMPARO DE FONDOS Y BIENES, frente a los soportes en PDF de las pólizas de amparo anexas en la respuesta del requerimiento DTCFMA-597 del 03 de septiembre del 2018, muestran que todas las pólizas para toda la vigencia 2017:

BIEN ASEGURADO	TIPO DE AMPARO	ASEGURADORA	No. DE POLIZA	COBERTURA DE LA POLIZA		OBSERVACION
				INICIA	FINALIZA	
MANEJO GLOBAL TODO RIESGO EQUIPO Y MAQUINARIA	RIESGO QUE IMPLIQUEN MENOS CARGO DE FONDOS Y BIENES POR ACTOS U OMISSIONES O FALLOS DE RESPONSABILIDAD FISCAL	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-42-101003428	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS	BASICO-PERDIDA TOTAL DAÑOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-19-101000298	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SEGURO DE AUTOMOVILES	PERJUICIO PATRIMONIAL	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-01-101000016	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SEGURO DE AUTOMOVILES	ROBOS DAÑOS BIENES DE TERCEROS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	101000140	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
ROTORA DE MAQUINARIA ESTATAL	DAÑOS BIENES DE TERCEROS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	101005274	07/09/2017	07/09/2018	NO CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL P.L.O.	BASICO-ROTORA DE MAQUINARIA	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-21-101000056	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SEGURO DE PYME ESTATAL	PREDIOS LABORES Y OPERACIONES	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-02-101000784	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
POLIZA SEGURO DE VIDA EN GRUPO	BASICO-INCENDIO TODO RIESGO	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-23-101000527	21/12/2016	22/03/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	MUERTE POR CUALQUIER CAUSA O INCAPACIDAD PERMANENTE	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	25-77-1000006146	31/08/2017	31/08/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	GASTOS MEDICOS QUIRURGICOS, FARMACEUTICOS Y HOSPITALARIOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	AT1329373066540	28/09/2016-27/09/2017	29/09/2017-27/09/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	GASTOS MEDICOS QUIRURGICOS, FARMACEUTICOS Y HOSPITALARIOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	AT1329375677993	29/10/2016-28/10/2017	29/10/2017-28/10/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	GASTOS MEDICOS QUIRURGICOS, FARMACEUTICOS Y HOSPITALARIOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	AT1329370268614	30/08/2016-29/08/2017	31/08/2017-30/08/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	GASTOS MEDICOS QUIRURGICOS, FARMACEUTICOS Y HOSPITALARIOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	AT1329370250705	12/08/2017	11/08/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	GASTOS MEDICOS QUIRURGICOS, FARMACEUTICOS Y HOSPITALARIOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	AT1329375678004	31/10/2017	30/10/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017
SOAT	GASTOS MEDICOS QUIRURGICOS, FARMACEUTICOS Y HOSPITALARIOS	SEGUROS DEL ESTADO S.A.	AT1317174458811	11/07/2017	10/07/2018	CUBRE TODA LA VIGENCIA 2017

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119 - F.

3.6 FORMATO SIA OBSERVATORIO – CONTRATACION VIGENCIA 2017

La Alcaldía municipal de Purificación, en el aplicativo SIA suscribió 294 contratos durante la vigencia 2017 por valor de \$13.466.280.393, de lo cual se puede decir, que especificaron en el SIA Observatorio las modalidades de contratación directa, mínima cuantía, licitaciones públicas, concurso de meritos y selección abreviada como se evidencia en la siguiente tabla:

MODALIDAD DE CONTRATACION			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
CONTRATACION DIRECTA	232	5.401.682.505	40%
MINIMA CUANTIA	48	\$ 673.076.249	5%
LICITACIONES PUBLICAS	5	\$ 5.300.409.624	39%
CONCURSO DE MERITOS	4	\$ 297.573.186	2%
SELECCION ABREVIADA	5	1.793.538.829	13%
TOTAL	294	13.466.280.393	100%

La contratación se concentró de acuerdo a los tipos de contratos en: atípicos, prestación de servicios, suministro, convenios, contrato de obra, compraventa, contrato de consultoría, y contratos típicos como se evidencia en la tabla:

TIPO DE CONTRATO			
DESCRIPCION	CANT	VALOR	%
ATIPICOS	3	41.849.000	0%
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	197	2.785.965.746	21%
SUMINISTRO	13	910.880.733	6,8%
CONVENIOS	27	2.200.037.397	16,3%
CONTRATO DE OBRA	20	5.536.903.688	41,1%
COMPRAVENTA	20	1.236.535.458	9,2%
CONTRATO DE CONSULTORIA	1	94.941.336	0,7%
TIPICOS	13	659.167.155	4,9%
TOTAL	294	13.466.280.393	100%

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA No. 03

En el proceso de revisión de la información de contratación rendida en el SIA Observatorio y que correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, frente a los procesos de contratación reportados ante el SECOP (www.contratos.gov.co link de consultas) para la misma vigencia, arrojan las siguientes diferencias:

CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2017		CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL SECOP		DIFERENCIAS	
CANTIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
294	\$ 13.466.280.393	298	108.185.419.327	-4	94.719.138.934

De acuerdo a lo reportado se encuentra una diferencia que presuntamente equivalen a (4) Contratos por valor de \$94.719.138.934 que se reportaron en el aplicativo SECOP I, pero al revisar la el aplicativo SIA Observatorio no se evidencia.

Adicionalmente se realizo el ajuste que emitió la entidad en respuesta al informe preliminar restando en el SECOP I el valor de \$3.920.208.630, quedando una diferencia por valor de \$90.342.423.840.

	3.806.021.130				
	114.187.500				
	3.920.208.630				
CONTRATACION SIA OBSERVATORIO 2017		CELEBRADOS Y PUBLICADOS EN EL SECOP		DIFERENCIAS	
CANTIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR
294	\$ 13.466.280.393	295	103.808.704.233	-1	90.342.423.840

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

3.7 FORMATO F20 – MAPA DE RIESGOS

Mapa de Riesgos

El Decreto 1537 de 2001 en el artículo 4 estableció que todas las entidades de la Administración Pública deben contar con la política de Administración de Riesgo, con el fin de mitigar los mismos, enfrentar cualquier contingencia que no les permita cumplir con los Objetivos propuesto, a través del Decreto 1599 de 2005 se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno con tres subsistemas de control, posteriormente con el Decreto 1499 del 11 septiembre/17, se actualiza el Modelo Integrado de Planeación y Gestión para el orden nacional y se hace extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales, el nuevo modelo denominado MIPG, el cual está compuesto por siete (7) dimensiones, entre ellas la de control interno que promueve el mejoramiento continuo de las entidades y se encarga de la administración del riesgo.

La administración del riesgos es el proceso continuo basado en el conocimiento, evaluación y manejo de los riesgos que mejora la toma de decisiones en la Entidad, por ello en el procedimiento de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Alcaldía Municipal de Purificación, para el formato F20 Mapa de riesgos, se verificó la siguiente información rendida por la Entidad:

1119

(B) Riesgo	(C) Acciones	evidencia de las acciones adelantadas
Incumplimiento de citaciones o actos de carácter indelegable	Verificar la Agenda y dar aviso oportuno a las citas	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Uso indebido de la información y el poder	Concientización al personal del despacho sobre confidencialidad	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Falsedad en documentos	Verificar la veracidad de los documentos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Error en la interpretación de normas	Actualización de la normatividad expedida a nivel Nacional, Departamental y Municipal	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida, adulteración o deterioro de la información	Implementación del sistema de archivo y gestión documental reclamentarios	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
No existe reglamentación de procedimientos de ordenamiento	Elaboración de la reglamentación de procedimientos de ordenamiento	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Errores en la elaboración de resoluciones y actos urbanísticos	Seguimiento a conceptos jurídicos de ordenamiento territorial	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Inadecuado seguimiento a la ejecución de metas del plan de Desarrollo Municipal y de ordenamiento territorial	Evaluación a los Planes	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Sanciones por incumplimiento de normas urbanísticas	Actualización en normas urbanísticas, Revisión por Jurídica	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Error en la emisión de certificados de ordenamiento territorial	Actualización en normas urbanísticas, concentración en las actividades, manual de procedimientos, PBOT adoptado.	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida o adulteración de Documentación	Ejercer control sobre libros de registros	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Fraude en documentos	Controles permanentes en la verificación de la información	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Uso indebido de poder y/o información	Reuniones mensuales del grupo de trabajo	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Falta de diligencia oportuna que conlleve a vencimiento de terminos	Aplicar los registros de control	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Mala atención al cliente	Recepción y seguimiento a quejas y reclamos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

1119

Bajo nivel en el area de talento humano	Auditorías de gestión operativas y evaluación de los planes de capacitación, incentivos, bienestar social, salud ocupacional, ambiente laboral, capacitación por competencias	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Bajo nivel de atención a la población vulnerable	Definición y ajuste de perfiles de acuerdo a las necesidades reales de la oficina	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Restricción presupuestal para el buen funcionamiento y la adecuada cobertura de los programas y servicios sociales	Seguimiento y gestión permanente de recursos para proyectos sociales	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida de información magnética	Seguimiento a copias de seguridad	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Duplicidad de solicitudes recibidas	Crear las bases de datos historicos a través de un centro único de recepción de correspondencia	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Fallas en interpretación de las normas en el seguimiento a la contratación	Actualización en las normas por medio de capacitaciones	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Incumplimiento de los planes de acción	Seguimiento al plan de acción, implementación de acciones preventivas y correctivas	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
No ejecución de obras programadas	Seguimiento permanente en la ejecución de contratos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida de elementos o equipos	Seguimiento a la salida y entrada de elementos mantener los elementos bajo llave	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida de la información física	centralizar todas las copias físicas de la información	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Uso indebido de autoridad y documentos de la secretaría	Realizar evaluaciones de autocontrol y ejecución de los planes de mejoramiento	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Uso indebido de equipos, maquinaria y recursos	Capacitar al personal para el manejo de equipos, maquinaria y recursos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Incumplimiento al manual de funciones	Asignar mas recursos para el desarrollo de actividades, verificar los planes de acción ó trabajo y realizar planes de contingencia en caso de incumplimiento de cronograma	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Inequidad en la delegación	ND	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

1119

Incumplimiento de la normatividad aplicable	Estudio, adecuación y actualización de las normas aplicables, Comités técnicos de evaluación	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
No ejecución de Proyectos	Seguimiento a la ejecución de proyectos y plan de acción	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Falsas alarmas Concejo Municipal para la gestión del riesgo de desastres. CMGRD	Informar a la comunidad sobre los riesgos potenciales por medios radiales e impresos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
No recolección de pruebas para querrelas y cumplimiento de despachos comisorios procesos de violencia intrafamiliar y emergencias locales	Verificación del cumplimiento de los controles actuales	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Destinación inadecuada de los recursos del sector salud	Seguimiento y Control a la Administración del Fondo Local de Salud	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida o alteración de información	Utilizar tablas de retención documental y demás normas archivísticas	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Abuso de poder o uso indebido de información	Realizar rendición de cuentas e informes de seguimiento a la comunidad	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Falsedad en información suministrada por usuarios o entidades	ND	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Gestión inadecuada de la contratación	Socializar la normatividad vigente de Régimen Subsidiado y los procedimientos adoptados por el Municipio	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Planta física insuficiente para el funcionamiento de los programas de salud	Asignación de recursos propios del Municipio para la adecuación de planta física y asignación de planta física adicional	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Perdida de continuidad en los procesos y programas de salud	Capacitación al personal y definir funciones por competencias laborales	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Competencia del personal	Respetar los requisitos establecidos en los estudios previos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Eventos masivos que afecten la salud pública	Mejorar los indicadores de ejecución de las actividades de promoción y prevención	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Falta de equipos para recolección de evidencias en visitas técnicas	Adquisición de equipo logístico y técnico	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119 = - 11.1

Daño en los equipos de cómputo y accesorios	Mantenimiento a equipos, copia de seguridad	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Error en la medición de factores ambientales (ruido, calidad del aire)	Adquisición de equipo logístico y técnico	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Imprecisión en la ubicación de lugares objeto de visita y/o control	Compra de equipos requeridos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida de archivos y documentos de la Secretaría	compra de implementos logísticos requeridos y adecuados	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Adulteración de documentos	Implementación de controles y compra logística	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Error en la aplicación de los procedimientos y normas	Actualización y capacitación en la normatividad ambiental	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Falta de oportunidad en la gestión apoyo logístico y equipos	Gestión de apoyo logístico y formulación de proyecto de apoyo	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Alteración del orden público en áreas de visita	Verificación de orden publico en especial sector rural. Apoyo y comunicación con la policía	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida o alteración de información física o magnetica	Seguimiento a copias de seguridad. Actualización de tablas de retencion documental y formalizacion de procedimientos en cada oficina de manejo de documentos	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Tráfico de influencias	Publicación masiva de los trámites de la alcaldía y procedimientos de cada dependencia, radioación de solicitudes.	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Insuficiencia de útiles, papelería y elementos de oficina	Suministro oportuno y de buena calidad de los elementos necesarios para el normal funcionamiento de la dependencia. Control sobre oportunidad en los tramites de compras	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Pérdida de control sobre la información y los trámites	Centralización y sistematización recibo de la correspondencia, que permita hacer un seguimiento efectivo sobre su curso y trámite	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Demora en los trámites de documentos	Articulación con los diferentes procesos y subprocesos que intervienen en el trámite	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Disminución de la eficiencia en los servicios	Adquisición e instalacion de software de acuerdo con la necesidad de la dependencia	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

Demandas de carácter laboral	Decisiones de la alta dirección de conformidad con la ley. Autocontrol acorde a la normatividad vigente	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Riesgos ocupacionales	Suministro de elementos de protección personal, de acuerdo a la norma vigente y según la actividad realizada por el funcionario o trabajador. Concientizar al empleado y trabajador de la importancia de utilizar los elementos de protección personal. Que el funcionario prever y analizar la posible ocurrencia de un accidente de trabajo	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Recepción errónea de los elementos tanto devolutivos como de consumo	Doble revisión	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017
Daños en las instalaciones, muebles y equipos, por desastres y otros	Verificación del cumplimiento de los controles actuales	se evidencia los soporte de las acciones adelantada para la vigencia 2017

3.8 FORMATO F21 – LITIGIOS Y DEMANDAS.

HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA No 4

En el proceso de la revisión a la rendición de la Cuenta Anual correspondiente a la Vigencia Fiscal 2017 de la Alcaldía Municipal de Purificación, para la cuenta **"27.10 LITIGIOS y 91.20 LITIGIOS Y ALTERNATIVAS DE SOLUCION DE CONFLICTOS..."** se cotejó la información rendida por la Entidad el aplicativo SIA frente la información reportada a la Contaduría General de la Nación (aplicativo CHIP) a corte 31 de Diciembre de 2017, **arrojando diferencia**, como se muestra a continuación:

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO FINAL BALANCE GRAL. 31/12/2017 (Miles)CHIP	(D) Valor demanda F21	Diferencia
2710	Litigios y demandas	63.382.128		
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a 31 de diciembre de 2017	3.140.477.939	3.284.875.937	-81.015.870
		3.203.860.067		

	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

La diferencia es por valor **\$3.203.860.067.**, lo que significa que del total de las pretensiones no se tiene provisionado el 100%.

Lo que deja en evidencia, que el área Jurídica no ha informado al área contable el criterio del éxito o fracaso de las denuncias con el fin de que ésta realice la provisión correspondiente, lo que podría considerarse como una falencia en la comunicación y unidad de criterio entre las áreas Jurídica y Contable, causando incertidumbre sobre la información rendida y frente la provisión de los fallos de la Alcaldía.

3.9 FORMATO F23 – PLAN DE MEJORAMIENTO.

La alcaldía para la vigencia 2017 no presentó reporte en el formato F23 denominado Plan de Mejoramiento, con corte diciembre 31 de 2017, ya que no tenía ningún plan suscrito con la Contraloría Departamental de Tolima según certificado enviado por la entidad, sin embargo, la revisión de la evidencia y la efectividad de la acción está supeditada a procedimiento que programe la Contraloría Departamental del Tolima.



Alcaldía Municipal de Purificación
Despacho Alcaldía



100-032

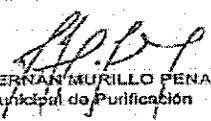
Purificación, 01 de Marzo de 2018

Señores
CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
Bogotá

ASUNTO: Planes de Mejoramiento Vigentes

Por medio del presente hago constar que a 31 de diciembre de 2017 la Alcaldía Municipal de Purificación no tiene suscrito ningún Plan de Mejoramiento con la Contraloría Departamental del Tolima.

Cordialmente,


DIEGO HERNÁN MURILLO PENAGOS
Alcalde Municipal de Purificación

Proyectó: Miguel Ángel Lozano Romero – Tesorero Municipal

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL CAUCA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026	Versión: 01

1119

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 5 CON INCIDENCIA SANCIONATORIA.

Se evidencia la inobservancia de la resolución 254 del 2013 y se iniciará un proceso sancionatorio, por las diferencias e inconsistencias encontradas al momento de verificar los datos que fueron rendidos en la cuenta anual para la vigencia 2017, así:
Diferencias en los siguientes formularios:

- formulario f 12- Boletín de Almacén
- SIA Observatorio
- formulario f21- Litigios y demandas

4. CUADRO DE HALLAZGOS

Hallazgo Administrativo	Incidencia				Sancionatorio	Página
	Fiscal	Valor	Disciplinaria	Penal		
1						9
2						12
3			X			15
4						21
5					X	23
TOTAL	0	0	1	0	1	

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	INFORME DEFINITIVO DE RENDICIÓN Y REVISIÓN DE CUENTA	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-026

1119

5. PRONUNCIAMIENTO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA

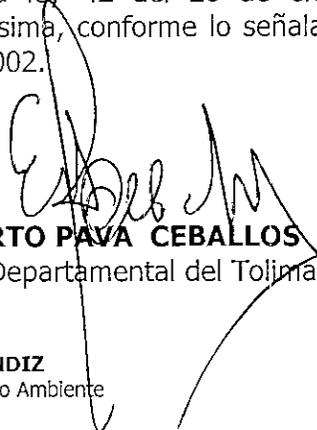
El Contralor Departamental del Tolima, en uso de sus atribuciones constitucionales conferidas en los artículos 268 y 272 de la carta política y las otorgadas por la ley 42 del 26 de enero de 1993, profiere con fundamento al estudio realizado a la Alcaldía Municipal de Purificación de la cuenta correspondiente a la vigencia fiscal de 2017, rendida a través del aplicativo "SIA", y cotejada con los registros fuentes, se concluye, que **NO SE FENECE LA CUENTA DE LA VIGENCIA 2017**, habida cuenta de las inconsistencias encontradas en los cuadros que anteceden y motivos de observación.

Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los hallazgos identificados como "Hallazgos Administrativos" para lo cual debe diligenciar los formatos que para elaboración de planes de mejoramiento están anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009, publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, (www.contraloriatolima.gov.co).

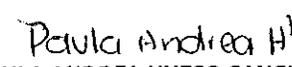
Para el envío del plan de mejoramiento cuenta con quince (15) días, a partir del recibo de la presente comunicación, a la ventanilla única de la Contraloría Departamental del Tolima, ubicada en el primer piso de la Gobernación, calle 11 con carreras 2ra y 3ra Ibagué- Tolima

La respuesta rendida en forma incompleta con fundamento a los hallazgos arrojados en la revisión de la cuenta y por fuera del termino establecido, dará lugar a la aplicación de lo establecido en el artículo 101 de la ley 42 del 26 de enero de 1993, además de constituirse en falta disciplinaria gravísima, conforme lo señala el numeral 2° del artículo 48 de la ley 734 del 5 de febrero de 2002.

Atentamente,


EDILBERTO PAVA CEBALLOS
 Contralor Departamental del Tolima

Revisó: 
ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ
 Directora Técnica de control Fiscal y Medio Ambiente

Elaboró: 
PAULA ANDREA HUESO SANCHEZ
 Pasante Universitaria

Revisó: 
JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO
 Profesional Especializado

Aprobado 25 de junio de 2014

Página 24 de 24