



|   |   |                        |                    |
|---|---|------------------------|--------------------|
| <br>CONTRALORÍA<br>DEPARTAMENTAL DE TOLIMA | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 | <b>Versión:</b> 01 |

**INFORME DEFINITIVO  
AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
MODALIDAD ESPECIAL**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE  
VALLE DE SAN JUAN - TOLIMA**

**VIGENCIA 2018**

|   |   |                        |                    |
|---|---|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 | <b>Versión:</b> 01 |

**Ibagué, Julio de 2019**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

**EDILBERTO PAVA CEBALLOS**

Contralor Territorial

**ALEXANDER CABRERA RAMOS**

Contralor Auxiliar

**ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ**

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Auditor

**GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO**

Profesional Especializado

Líder Equipo Auditor


**MARIA DEL PILAR MONTALVO**

Auditor de Apoyo

**Ing. LINA JHOANA FLÓREZ DÍAZ**


Profesional Universitario

Auditora Apoyo Técnico

|  |   |                        |                    |
|--|---|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br><small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |                    |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 | <b>Versión:</b> 01 |

### TABLA DE CONTENIDO

|    |                        | Pag. |
|----|------------------------|------|
| 1  | CARTA DE CONCLUSIONES  | 4    |
| 2. | RESULTADO DE AUDITORIA | 6    |
| 3. | CUADRO DE HALLAZGOS    | 7    |

|  |   |                        |
|--|---|------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br><small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small> | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 |

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

0578  
DCD- -2019-100

Ibagué, 17 OCT 2019


Señor  
**HECTOR ORLANDO PADILLA BARRAGAN**  
 Alcalde Municipal  
 Carrera 4ª. N° 6-20 Barrio Centro  
 Valle de San Juan - Tolima

**Asunto: Informe Definitivo de Auditoría Especial a la Contratación vigencia 2018**

### 1.1 Generalidades

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Especial a la Contratación vigencia 2018 del ente que usted representa, con el fin de verificar que esta se cumplió atendiendo las reglas y principios que rigen la contratación pública y que con su celebración y ejecución se cumplieron los fines estatales.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con la metodología y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Tolima, compatibles con las normas de general aceptación. El proceso se desarrolló en las fases de planeación, ejecución e informe, realizando el examen sobre muestras y pruebas selectivas, y con la recopilación de evidencias que soportan las observaciones formuladas, sobre las cuales se fundamentan los conceptos y opiniones expresadas en el presente informe.

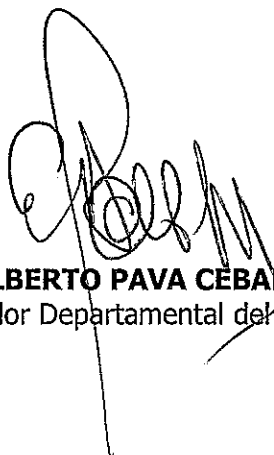
|  |   |                        |
|--|---|------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 |

0578

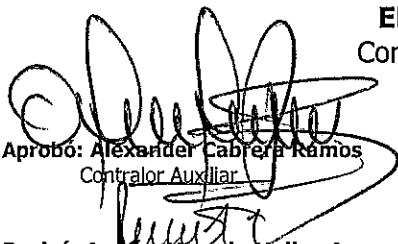
## 1.2 Conclusión sobre las observaciones

En desarrollo de la presente auditoría se establecieron: TRES (3) hallazgos administrativos, de los cuales UNO (1) tiene presunta incidencia fiscal en cuantía de **CUATRO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS CON 44 CENTAVOS (\$4.390.472,44)** y UNO (1) con presunta incidencia disciplinaria.

Atentamente,



**EDILBERTO PAVA CEBALLOS**  
 Contralor Departamental del Tolima



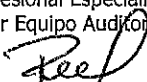
Aprobó: **Alexander Cabrera Ramos**  
 Contralor Auxiliar

Revisó: **Andrea Marcela Molina Aramendiz**  
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Auditor:




**Gustavo Adolfo Cardoso Melo**  
 Profesional Especializado  
 Líder Equipo Auditor



**María del Pilar Montalvo**  
 Auditor de Apoyo.

**Ing. Lina Jhoana Flórez Díaz**  
 Profesional Universitario  
 Auditora Apoyo Técnico

|  |   |                        |                    |
|--|---|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TUCUMÁN | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |                    |
|  | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 | <b>Versión:</b> 01 |

0578

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El análisis y la evaluación de la información contractual al Municipio del Valle de San Juan; se efectuó con base en los documentos que fueron puestos a disposición de la Contraloría por parte del sujeto de control, encontrándose que según ellos el objeto contractual se cumplió conforme a lo convenido entre las partes; sin embargo, no se verificó la materialización de actividades ejecutadas por el contratista, por cuanto no se efectuó trabajo de campo (desplazamiento al municipio).

Conforme a los documentos soportes allegados por la administración municipal de los contratos Números 055, 072, 099, 105, 120, 141, 173, 206 y 213 de 2018, se verificaron los procesos de la etapa precontractual, contractual y post contractual en cada uno de ellos, determinándose que no presenta inconsistencias.

### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N°1

La Administración Municipal del VALLE DE SAN JUAN celebró contratación directa, mediante contratos Nos 065, 069, 091, 156, 154, 178, 204, 205, 219 y 230 de 2018, con la corporación NATURA O.N.G., que en conjunto suman \$221.045.640 y que equivalen al 55.46% del total de contratos evaluados. Esta situación genera incertidumbre frente al cumplimiento del principio de selección objetiva, debido a que concentra el otorgamiento de contratos en un solo proponente y por razón de la modalidad de contratación utilizada, excluye de la participación a otros impidiendo la realización de procesos competitivos.

### HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO N°2

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b>CONTRATO NÚMERO</b> | 022  |
| <b>FECHA</b>           | Enero 26 de 2018   |
| <b>CONTRATISTA</b>     | CLAUDIA DENIS SAAVERDA MUR   |
| <b>VALOR</b>           | \$8.000.000  |
| <b>OBJETO</b>          | EL CONTRATISTA SE OBLIGA CON EL MUNICIPIO DEL VALLE DE SAN JUAN PRESTAR POR SUS PROPIOS MEDIOS CON PLENA AUTONOMIA TECNICA Y ADMINISTRATIVA SUS SERVICIOS DE APOYO EN LA SECRETARIA DE GOBIERNO COMO ENLACE MUNICIPAL EN EL PROGRAMA DE VICTIMAS |
| <b>PLAZO</b>           | 150 días   |



**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL**

**Proceso:** CF-Control Fiscal

**Código:** RCF-023

**Versión:** 01

0578

En el análisis efectuado a los documentos del contrato No 022 del 26 de enero 2018, no se encontraron informes ni documentos que evidencien el cumplimiento de los deberes previstos en la Cláusula Octava, Obligaciones, entre ellos, lo relacionado en el Numeral 3, que hace referencia a la retroalimentación en la plataforma SGV, en temas de educación, salud, vivienda y asistencia funeraria; Numeral 2, Coordinar la realización de comités de justicia transicional y Numeral 8, informes de las asesorías a la población, situación que no se refleja en los informes de supervisión y que sin existir soportes sobre la adecuada ejecución del contrato, se emitió concepto favorable impartiendo con ello la autorización para los pagos.

**RESULTADOS DE LA VISITA TÉCNICA A LA EJECUCIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRA**

|  |  |   |                                 |
|--|--|---|---------------------------------|
| <b>VISITA TECNICA</b>  |  | <b>FECHA:</b> 14 DE JUNIO 2019  | <b>LUGAR:</b> VALLE DE SAN JUAN |
| <b>ENTIDAD AUDITADA</b>  |  | <b>ALCALDIA DE VALLE DE SAN JUAN</b>  |                                 |
| <b>MUNICIPIO</b>   | <b>CONTRATO</b>  | <b>OBJETO</b>   | <b>VALOR</b>                    |
| Valle de San Juan  | Proceso de contratación de mínima cuantía 047 de 2018, contrato de obra pública 155 del 10 de agosto de 2018 | Reposición de red de alcantarillado, sector matadero del Municipio del Valle de San Juan  | \$21.800.000                    |
| <b>INTEGRANTES</b>   |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Ingeniera <b>LINA JHOANA FLOREZ DIAZ</b>, profesional Universitario de la Contraloría Departamental del Tolima.</li> </ul> |                                 |
| <b>OBJETIVO DE LA VISITA</b>   |  |   |                                 |
| Realizar procedimiento de campo por profesional idóneo, a las obras objeto del contrato 155 del 10 de agosto de 2018, contrato suscrito por el municipio de Valle de San Juan en la vigencia 2018, en desarrollo de la auditoría especial a la gestión contractual.                          |  |   |                                 |
| <b>ALCANCE DE LA VISITA</b>  |  |   |                                 |
| Determinar mediante proceso de observación y medición con cinta métrica, las cantidades de obra ejecutadas, el estado actual y las condiciones de calidad, oportunidad y utilidad de las obras, objeto de la visita técnica.   |  |   |                                 |
| <b>CRITERIO DE LA VISITA</b>   |  |   |                                 |
| Mediante análisis de la información existente en los expedientes de los contratos, realizar verificación en campo de las cantidades de obra establecidas en el contrato y las realmente ejecutadas, conforme a la información suministrada en las actas de recibo y los diseños presentados. |  |   |                                 |
| <b>DESARROLLO DE LA VISITA</b>   |  |   |                                 |

El grupo de auditoría, se trasladó al Municipio de Valle de San Juan. La visita fue atendida por los funcionarios de la alcaldía, ingeniero **DANIEL ENRIQUE RAMIREZ BARRETO**, coordinador de la Gestión del Riesgo y apoyo técnico de la Secretaria de planeación, se procedió a realizar inspección ocular, del estado de las obras en cuanto a condiciones de calidad y funcionamiento.

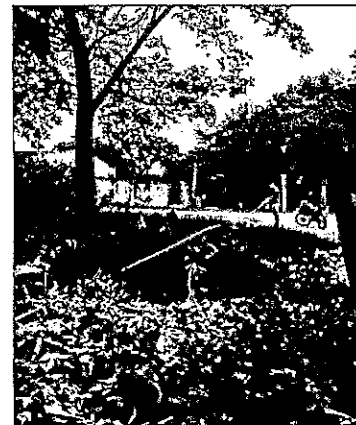
En lo relacionado a la calidad y cantidad de las obras ejecutadas, se verifico mediante mediciones con cinta métrica y con la presencia de los intervinientes las cantidades y especificaciones técnicas relacionadas en las actas de recibo, realizando registro fotográfico del estado de las obras en el momento de la visita.

**1. Contrato de obra 155 del 10 de agosto de 2018**

| DOCUMENTO            | DETALLE  |
|----------------------|--|
| CONTRATO NUMERO      | 155  |
| CONTRATISTA          | WILLIAM GUSTAVO LOZANO CASTELLANO  |
| FECHA DE SUSCRIPCIÓN | 10 DE AGOSTO DE 2018   |
| OBJETO               | Reposición de red de alcantarillado, sector matadero del Municipio del Valle de San Juan |
| PLAZO                | Sesenta (60) días calendario, contados a partir de la suscripción del acta de inicio     |
| VALOR                | \$21.800.000   |
| SUPERVISOR           | LUCY MENDEZ BARRERA, Secretaria de Planeación, obras civiles y TIC                       |
| ACTA DE INICIO       | 16/08/2018   |
| ACTA DE RECIBO FINAL | 15/10/2018   |

El estado de las obras al momento de la visita realizada, se muestra en el registro fotográfico que se presenta a continuación:

**Imagen 1. Verificación de ejecución**



De acuerdo a los procedimientos de medición realizados y a los soportes de ejecución existentes en el expediente contractual se establecen las siguientes observaciones técnicas:



0578

**HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y DISCIPLINARIA N°3**

La ley 1474 de 2011, en su Artículo 83 establece: "Supervisión e interventoría contractual y Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda. La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos."

Disposiciones que no fueron atendidas en las siguientes situaciones:

La alcaldía Municipal del Valle de San Juan , suscribió el contrato de obra No. 155 del 10 de agosto de 2018, por valor de \$21.800.000 M/CTE, una vez realizada visita para constatar la correcta ejecución operación y funcionamiento de la obra realizada se encontraron diferencias en el acta de recibo final, de fecha 25 de octubre de 2018 y los resultados obtenidos por la Contraloría Departamental así:

El municipio de Valle de San Juan suscribió el Contrato de Obra 155 de 2018, con base en el siguiente cuadro de cantidades y precios:

**Tabla 1. Cuadro de costos del contrato**

| REPOSICIÓN RED DE ALCANTARILLADO SECTOR MATADERO DEL MUNICIPIO DE VALLE DE SAN JUAN |   |        |                   |               |                        |
|---|---|--------|-------------------|---------------|------------------------|
| ITEM  | ACTIVIDAD   | UNIDAD | CANTIDAD CONTRATO | V/R UNITARIO  | V/R TOTAL              |
| <b>1 PRELIMINARES</b>   |   |        |                   |               |                        |
| 1.1   | Localización y replanteo  | M2     | 40,16             | \$ 3.712,00   | \$ 149.074,00          |
| 1.2   | Señalización y cerramiento en guadua y poli sombra H=2.0  | M2     | 140               | \$ 6.500,00   | \$ 910.000,00          |
| 1.3   | excavación manual en material común y conglomerado (incluye retiro de sobrantes hasta disposición final ) | M3     | 108,1             | \$ 20.500,00  | \$ 2.216.119,00        |
| 1.4   | Suministro e instalación lecho de arena para tubería, cama en arena                                       | M3     | 10,04             | \$ 28.000,00  | \$ 281.120,00          |
| <b>SUBTOTAL</b>   |   |        |                   |               | <b>\$ 3.556.313,00</b> |
| <b>2 OBRAS COMPLEMENTARIAS HIDRAULICAS</b>  |   |        |                   |               |                        |
| 2,1   | Suministro instalación de tubería según NTC 3722-1  | MI     | 50,2              | \$ 115.000,00 | \$ 5.773.000,00        |



**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL**

**Proceso:** CF-Control Fiscal

**Código:** RCF-023

**Versión:** 01

0578

|                              |  |     |       |               |                         |
|------------------------------|--|-----|-------|---------------|-------------------------|
| 2,2                          | Relleno con recebo compactado  | M2  | 80,32 | \$ 7.000,00   | \$ 562.240,00           |
| <b>SUBTOTAL</b>              |  |     |       |               | <b>\$ 6.335.240,00</b>  |
| 3                            | <b>OBRAS COMPLEMENTARIAS HIDRAULICAS</b>   |     |       |               |                         |
| 3,1                          | Construcción de base y cañuela en concreto reforzado de 3000 PSI E=0,25M, diámetro 1,70 M  | UND | 3,00  | \$ 352.202,00 | \$ 1.056.606,00         |
| 3,2                          | Construcción de cuerpo de pozo en ladrillo tolete E=0,25M                                  | M   | 10,90 | \$ 365.000,00 | \$ 3.978.500,00         |
| 3,3                          | Suministro e instalación de pafete 1:3 impermeabilizado E=0,02m                            | M   | 10,90 | \$ 78.690,00  | \$ 857.721,00           |
| 3,4                          | Construcción de cono de reducción en concreto reforzado 3000 Psi E=0,10m, H=0,65           | UND | 3,00  | \$ 230.574,40 | \$ 691.723,20           |
| 3,5                          | Suministro e instalación de pasos en hierro , diámetro =3/4" incluye pintura anticorrosiva | UND | 37,50 | \$ 14.506,00  | \$ 543.975,00           |
| 3,6                          | Suministro e instalación de aro tapa de tráfico pesado en HD                               | UND | 3,00  | \$ 282.925,00 | \$ 848.775,00           |
| <b>SUBTOTAL</b>              |  |     |       |               | <b>\$ 7.977.300,20</b>  |
| <b>TOTAL COSTOS DIRECTOS</b> |  |     |       |               | <b>\$ 17.868.853,20</b> |
| ADMINISTRACIÓN               |  | 10% |       |               | \$ 1.786.885,32         |
| IMPREVISTOS                  |  | 2%  |       |               | \$ 357.377,06           |
| UTILIDAD                     |  | 10% |       |               | \$ 1.786.885,32         |
| <b>TOTAL COSTO OBRA</b>      |  |     |       |               | <b>\$ 21.800.000,90</b> |

**Fuente:** comunicación de aceptación de la oferta, proceso de contratación de mínima cuantía MC-047-2018.

Al realizar la evaluación de las condiciones del acta de recibo final del 25 de octubre de 2018, se observa que las condiciones de los "**valores unitarios**" de algunas actividades se modificaron sin justificación alguna.

Considerando que el contrato de obra es un acuerdo entre las partes, en cuanto al objeto del contrato y su desagregación en capítulos o ítems de obra y en el precio unitario de cada ítem de obra, es decir contrato a precios unitarios.

También es sabido que en los contratos en donde se conviene la remuneración por el sistema de precios unitarios, lo que se acuerda por las partes es "el precio por unidades o cantidades de obra y su valor total es la suma de los productos que resulten de multiplicar las cantidades de obras ejecutadas por el precio de cada una de ellas, dentro de los límites que el mismo convenio fije".

Considerando lo anterior, la Administración Municipal de Valle de San Juan faltó al deber objetivo de cuidado al realizar el pago del acta de recibo final de fecha, 25 de octubre de 2018 con base en algunos precios unitarios por actividades ejecutadas, diferentes a los establecidos en el contrato, lo cual generó una presunta lesión al patrimonio público por el valor de **\$4.390.472,44 M/CTE**, como se muestra a continuación.



CONTRALORÍA  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL**

Proceso: CF-Control Fiscal


Código: RCF-023

Versión: 01

0578

**TABLA 2. Diferencia entre valores reconocidos y valores según auditoria**

| REPOSICIÓN RED DE ALCANTARILLADO SECTOR MATADERO DEL MUNICIPIO DE VALLE DE SAN JUAN |   |        |                         |                   |                  |                   |                  |
|---|---|--------|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| ITEM  | ACTIVIDAD   | UNIDAD | V/R UNITARIO ACTA FINAL | CANTIDA EJECUTADA | V/R RECONOCIDO   | CANTIDADES VISITA | V/R SEGUN VISITA |
| 1   | <b>PRELIMINARES</b>   |        |                         |                   |                  |                   |                  |
| 1.1   | Localización y replanteo  | M2     | \$ 3.712,00             | 40,16             | \$ 149.073,92    | 40,16             | \$ 149.073,92    |
| 1.2   | Semalización y cerramiento en guadua y polisombra H=2,0   | M2     | \$ 7.500,00             | 140               | \$ 1.050.000,00  | 0,00              | \$ 0,00          |
| 1.3   | excavación manual en material comun y conglomerado (incluye retiro de sobrantes hasta disposición final ) | M3     | \$ 23.500,00            | 108,1             | \$ 2.540.429,00  | 108,10            | \$ 2.216.050,00  |
| 1.4   | Suministro e instalación lecho de arena para tubería, cama en arena                                       | M3     | \$ 35.000,00            | 10,04             | \$ 351.400,00    | 10,04             | \$ 281.120,00    |
|   | <b>SUBTOTAL</b>   |        |                         |                   | \$ 4.090.902,92  |                   | \$ 2.646.243,92  |
| 2   | <b>OBRAS COMPLEMENTARIAS HIDRAULICAS</b>  |        |                         |                   |                  |                   |                  |
| 2.1   | Suministro e instalación de tubería según NTC 3722-1  | MI     | \$ 132.000,00           | 50,2              | \$ 6.626.400,00  | 50,2              | \$ 5.773.000,00  |
| 2.2   | Relleno con rebase compactado   | M2     | \$ 7.500,00             | 80,32             | \$ 602.400,00    | 80,32             | \$ 562.240,00    |
|   | <b>SUBTOTAL</b>   |        |                         |                   | \$ 7.228.800,00  |                   | \$ 6.335.240,00  |
| 3   | <b>OBRAS COMPLEMENTARIAS HIDRAULICAS</b>  |        |                         |                   |                  |                   |                  |
| 3.1   | Construcción de base y cañuela en concreto reforzado de 3000 PSI E=0,25M, diametro 1,70 M                 | UND    | \$ 352.202,00           | 2,00              | \$ 704.404,00    | 2                 | \$ 704.404,00    |
| 3.2   | Construcción de cuerpo de pozo en ladrillo tolete E=0,25M   | M      | \$ 385.887,00           | 7,20              | \$ 2.778.385,00  | 7,2               | \$ 2.628.000,00  |
| 3.3   | Suministro e instalación de pañete 1:3 impermeabilizado E=0,02m   | M      | \$ 78.690,00            | 7,20              | \$ 566.568,00    | 7,2               | \$ 566.568,00    |
| 3.4   | Construcción de cono de reducción en concreto reforzado 3000 Psi E=0,10m, H=0,65                          | UND    | \$ 235.835,00           | 2,00              | \$ 471.670,00    | 2                 | \$ 461.148,80    |
| 3.5   | Suministro e instalación de pasos en hierro , diametro =3/4" yncloye pintura anticorrosiva                | UND    | \$ 145.606,00           | 25,00             | \$ 362.650,00    | 25                | \$ 362.650,00    |
| 3.6   | Suministro e instalación de arotapa de trafico pesado en HD   | UND    | \$ 282.925,00           | 2,00              | \$ 565.850,00    | 2                 | \$ 565.850,00    |
|   | <b>SUBTOTAL</b>   |        |                         |                   | \$ 5.449.528,00  |                   | \$ 5.288.620,80  |
|   | <b>TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>  |        |                         |                   | \$ 16.769.230,92 |                   | \$ 14.270.104,72 |
|   | ADMINISTRACIÓN  | 10%    |                         |                   | \$ 3.353.846,18  |                   | \$ 1.427.010,47  |
|   | IMPREVISTOS   | 2%     |                         |                   | \$ 670.769,24    |                   | \$ 285.402,09    |
|   | UTILIDAD  | 10%    |                         |                   | \$ 1.006.153,86  |                   | \$ 1.427.010,47  |
|   | <b>TOTAL COSTO OBRA</b>   |        |                         |                   | \$ 21.800.000,20 |                   | \$ 17.409.527,76 |
|   | <b>DIFERENCIA ENTRE CANTIDADES PAGADAS Y LAS CANTIDADES ENCONTRAS EN CAMPO</b>                            |        |                         |                   |                  |                   | \$ 4.390.472,44  |

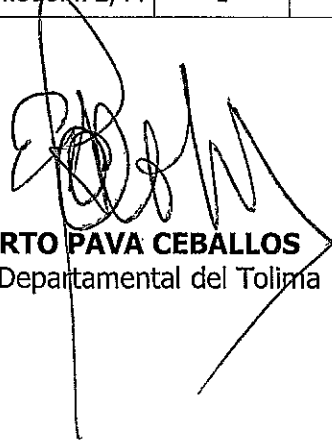
|   |   |                        |                    |
|---|---|------------------------|--------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | <b>INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL</b> |                        |                    |
|   | <b>Proceso:</b> CF-Control Fiscal                         | <b>Código:</b> RCF-023 | <b>Versión:</b> 01 |

0578

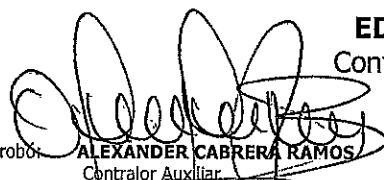
### 3. CUADRO DE HALLAZGOS

| Observación<br>Administrativa | Incidencia         |        |                |                    |       | Beneficio | Página |
|-------------------------------|--------------------|--------|----------------|--------------------|-------|-----------|--------|
|                               | Sancio-<br>natorio | Fiscal | Valor          | Discipli-<br>naria | Penal | Valor     |        |
| 1                             |                    |        |                |                    |       |           | 6      |
| 2                             |                    |        |                |                    |       |           | 6      |
| 3                             |                    | X      | \$4.390.472,44 | x                  |       |           | 9      |
| total                         | 0                  | 1      | \$4.390.472,44 | 1                  | 0     | 0         |        |

Atentamente,



**EDILBERTO PAVA CEBALLOS**  
 Contralor Departamental del Tolima

  
 Aprobó: **ALEXANDER CABRERA RAMOS**  
 Contralor Auxiliar

Revisó: **ANOREA MOLINA ARAMENDIZ**  
 Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Auditor

  
**GUSTAVO ADOLFO CARDOSO MELO**  
 Profesional Especializado  
 Líder Equipo Auditor

  
**MARIA DEL PILAR MONTALVO**  
 Auditor de Apoyo.

**Ing. LINA JHOANA FLÓREZ DÍAZ**  
 Profesional Universitario  
 Auditora Apoyo Técnico

Aprobado 02 de julio de 2014