Objetivo de la auditoría :	Evaluar el diseño y la efectividad de los controles internos en los procesos y proyectos de la Corporación:0403 Promoción e implementación de acciones para la adaptación y mitigación al Cambio Climático.
Alcance de la auditoría :	Realizar verificación documental e in situ a la planificación y ejecución del proyecto 0403 acorde con la muestra seleccionada, el cumplimento de las políticas internas, el plan operativo, teniendo en cuenta su ejecución presupuestal y actualizaciones en los aplicativos corporativos. Verificar el cumplimento y actualización del mapa de riesgo de gestión de proyectos del plan de acción 2024-2027.
Criterios de auditoría o parámetros normativos :	Plan de acción 2024-2027, Manual para la gestión de proyectos, procedimientos, mapas de riesgo y documento técnico soporte de la formulación del proyecto.
Metodología :	La auditoría incluyó la revisión documental de expedientes físicos correspondientes a la muestra seleccionada, así como la verificación de la información registrada en los aplicativos corporativos SIGEC, SABS y la plataforma SECOP II. Adicionalmente, se realizó visita in situ para la validación de los trapiches paneleros, fotovoltaicos, estufas ecoeficientes, en los convenios 039 de 2026 y 075 de 2025. También se llevaron a cabo entrevistas con supervisores y responsables de los procesos auditados, con el fin de contrastar la información documental verificada. El informe, presenta los resultados de la auditoría al Proyecto 0403, del Plan de Acción 2024–2027, realizada mediante la revisión documental, la verificación de aplicativos SIGEC, SABS y Plataforma SECOP II, visitas y entrevistas.

La reunión de apertura de la auditoria al proyecto 0403 Promoción e implementación de acciones para la adaptación y mitigación al Cambio Climático, se realizó el 21 de septiembre del 2026, a las 9:30 am y la reunión de cierre el 29 de octubre a las 3:00 pm, ambas en la sala de reuniones de la Oficina de Control interno.



Foto 1. Reunión de Apertura



Foto 2. Reunión de Cierre

Dentro de los aspectos positivos se identificaron:

- Las iniciativas de fortalecimiento de trapiches paneleros e implementación de estufas ecoeficientes, hacen parte de las actividades del proyecto en los territorios evidenciadas por el equipo auditor, lo cual contribuye al bienestar de las comunidades beneficiadas, al mejoramiento de sus condiciones de vida, a la promoción de prácticas productivas y domésticas, mitigación al cambio climático y preservación de un medio ambiente sostenible.
- El Programa Valle Carbono Neutro Organizacional, vinculado al proyecto 0403, continúa su contribución al control de los impactos ambientales, a la reducción de las emisiones de efecto invernadero y a la promoción de prácticas empresariales. Así, mismo se resalta la gestión anual, ante el ente certificador para la medición de dichas emisiones, bajo el enfoque de ciclo de vida del producto como parte del proceso de renovación de la certificación.

El Proyecto 0403 en la vigencia 2024, 2025 y 2026 tiene 47 contrataciones asociadas, con corte a agosto, así:

Tabla 1. Resumen contratación Proyecto 0403 – vigencias 2024-2025 y 2026.

Proyecto	Contrataciones asociadas	COT	COV	2024	2025	2026
0403	47	30	17	COT 11	COT 6	COT 13
				COV 7	COV 7	COV 3

Tabla 2. Estado de la contratación Proyecto 0403 – vigencias 2024-2025 y 2026.

Estado Contratación	Cantidad
Ejecución	13
Liquidado	1
Suspendido	0
Terminado	33
Total	47

La muestra seleccionada para la realización de la auditoría fue de siete (7) convenios y dos (2) contratos, para un total de 9 contrataciones de las vigencias 2024, 2025 y 2026 distribuidas así:

Tabla 3. Resumen contratación auditada.

Proyecto	Muestra	COT	COV	2024	2025	2026
0403	9	2	7	COT 0	COT 1	COT 1
				COV 3	COV 3	COV 1

Tabla 4. Muestra contratos auditados.

Proyecto	Área	Convenio y/o Contrato	Tipo	Modalidad	Supervisor/Funcionario Responsable
0403	Dirección de Gestión Ambiental	COV 24-2024	Convenio Asociación Decreto 092/2017	Contratación Directa	Andrés Mauricio Carmona Tobar
	Dirección de Gestión Ambiental	COV 96-2024	Convenio Asociación Decreto 092/2017	Contratación Directa	Orlando Barreto
	Dirección de Gestión Ambiental	COV 107-2024	Convenio Asociación Régimen Especial sin Ofertas	Contratación Directa	Andrés Mauricio Carmona Tobar
	Dirección de Gestión Ambiental	COV 75-2025	Convenio Asociación Régimen Especial sin Ofertas	Contratación Directa	Andrés Mauricio Carmona Tobar
	Dirección de Gestión Ambiental	COV 130-2025	Convenio Asociación Régimen Especial sin Ofertas	Contratación Directa	Andrés Mauricio Carmona Tobar
	Dirección de Gestión Ambiental	COV 143-2025	Convenio de Asociación Régimen Especial con Ofertas	Contratación Directa	Julián Yesid Isaza Rengifo
	Dirección de Gestión Ambiental	COV 39-2026	Convenio de Asociación Régimen Especial con Ofertas	Contratación Directa	Daira Perea Castro
	Dirección de Gestión Ambiental	COT 88- 2025	Prestación de Servicios Profesionales y de apoyo a la gestión	Contratación Directa	Julián Yesid Isaza Rengifo
	Dirección de Gestión Ambiental	COT 185-2026	Prestación de Servicios Profesionales y de apoyo a la gestión	Contratación Directa	Andrés Mauricio Carmona Tobar
TOTAL CONTRATACIÓN AUDITADA				9	

Verificación Financiera:

Durante la verificación financiera de los expedientes objeto de auditoría, se evidenció:

Tabla 5. Procedimientos financieros auditados.

PROCEDIMIENTOS AUDITADOS				
Procedimiento	Código Calidad	Versión	Vigencia	Cantidad
Expedición, Anulación, Restitución y Modificación de CDP y CRP	PT.0510.14	007¿	Vigente desde el 2022-02-24	9
Trámite de Cuentas para Pago	PT.0510.06¿	009	Vigente desde el 2023-03-01	9
Modificaciones presupuestales por traslado de recursos en el presupuesto de gastos inversión	PT.0510.31	001	Vigente desde el 2021-11-29	7
Constitución de vigencias futuras	PT.0510.26	005	Vigente desde el 2022-04-26	7
Total Contratación Auditada				9

En las contrataciones revisadas se evidenció el cumplimiento de lo relacionado con la expedición de CDP y CRP, trámite de cuentas para pago, distribución presupuestal, órdenes de pago, órdenes de desembolso y constitución de vigencias futuras.

También la existencia de los soportes documentales requeridos para respaldar los compromisos, obligaciones y pagos efectuados, incluyendo los memorandos de solicitud, certificados presupuestales, documentación contractual y soportes de ejecución.

Al igual que los descuentos de ley efectuados por el Grupo de Contabilidad conforme a la naturaleza de cada desembolso, observándose coherencia entre las actividades definidas en los procedimientos revisados y las evidencias que reposan en los expedientes auditados.

Verificación Documental:

Durante la verificación documental de los expedientes objeto de auditoría, se evidenció:

Tabla 6. Reporte de la verificación documental.

Situaciones encontradas	Situaciones subsanadas
Seis de las nueve contrataciones sin Hoja de Control diligenciadas	Seis (6) contrataciones Auditadas.
Documentos sin foliar y sin el lineamiento de Gestión Documental	Se realiza foliación de acuerdo con lo estipulado por gestión documental
Documentos sin firmas como acuerdos; actas de compromiso o entrega de materiales; informes de supervisión; sin firma del propietario, beneficiario, conviniente y supervisor.	Se subsanaron durante la ejecución de la auditoria.
Listados de asistencia sin cerrar y con campos vacíos	Se ajustaron los listados de asistencia.
Inexistencia de algunos documentos anexos de los informes técnicos por parte del contratista relacionados en los oficios remisorios de entrega.	Se subsanaron durante la ejecución de la auditoria.
Anexos sin testigo documental	Se subsanaron durante la ejecución de la auditoria.

De la muestra seleccionada de nueve (9) contrataciones seis (6) no tienen hoja de control diligenciada, algunos documentos sin foliación, registros sin diligenciar completamente, entre otras situaciones, como se evidencia en la tabla 6.

Verificación aplicativos SABS y Plataforma SECOP II:

El estado de las contrataciones seleccionadas fue revisado en el aplicativo SABS y en la plataforma SECOP II, en función de las actividades adelantadas desde la etapa precontractual hasta su fase de ejecución, evidenciando por parte del equipo auditor lo siguiente:

Tabla 7. Reporte de la verificación de aplicativos SABS y plataforma SECOP II.

Situaciones encontradas¿	Situaciones subsanadas¿
Actualización de estado en aplicativo SABS	Convenio 24-2024 se actualizó el estado del Convenio ha estado liquidado una vez se suscribió el Acta de liquidación del Convenio.
	Convenio 24-2024 se pública acta de liquidación el día 09/10/2026
	Convenio 96-2024 se publica acta de liquidación el día 21/09/2026
	Convenio 107- 2024 publicación memorando designación supervisión 0703-

Publicaciones en etapa de ejecución y actualización de estado en Plataforma SECOP II	441562025 (21/04/2025) publicado el 16/10/2026
	Convenio 143-2025 se publica Tercer y último desembolso del convenio que contiene acta de entrega y recibo final e informe de supervisión, registrados en la plataforma SECOP II el día 23/09/2026
	COT 88-2025 Se publican documentos relacionados al pago de la cuota 10 del contrato en la sección mensajes por encontrarse cerrado el contrato el día 19/10/2026
	Contrato 185-2026 se publica certificación ARL el día 27/10/2026.

Tabla 8. Estado de la contratación aplicativo SABS.

APLICATIVO SABS							
Convenio	**% Avance**	**Estado Inicio Auditoría**	**Estado Actual¿**	**Fecha inicio¿**	**Fecha Fin**	**Fecha Liquidación**	**Observaciones**
24-2024	100%	Terminado	Liquidado	25/06/2024	30/12/2024	25/09/2026	Sin observaciones
96-2024	100%	Terminado	Liquidado	30/09/2024	31/12/2024	11/04/2025	Se actualizó durante la auditoría el registro de acta de liquidación suscrita el día 11/04/2025 y el estado liquidado en aplicativo SABS
107-2024	100%	Terminado	Terminado	8/10/2024	29/01/2025	Pendiente	Pendiente suscribir acta de liquidación y cambio ha estado Liquidado
75-2025	67.19%	Ejecución	Ejecución	11/07/2025	29/01/2026	Pendiente	Pendiente elaboración y suscripción acta de entrega y recibo final, actualización de porcentaje de ejecución y cambio ha estado terminado una vez sea suscrita.
130-2025	50%	Ejecución	Ejecución	11/09/2025	14/02/2026	Pendiente	Pendiente elaboración y suscripción acta de entrega y recibo final, actualización de porcentaje de ejecución y cambio ha estado terminado una vez sea suscrita.
143-2025	100	Terminado	Terminado	27/10/2025	16/04/2026	Pendiente	Pendiente suscribir acta de liquidación y cambio ha estado Liquidado
39-2026	49,01%	Ejecución	Ejecución	19/02/2026	En ejecución	NA / En ejecución	Convenio en ejecución contractual con fecha programada para su terminación al 31/12/2026
Contrato	**% Avance**	**Estado Inicio Auditoría**	**Estado Actual**	**Fecha inicio¿**	**Fecha Fin**	**Fecha Liquidación**	**Observaciones**
88-2025	100%	Terminado	Terminado	30/01/2025	29/12/2025	NA	Sin observaciones
185-2026	100%	Terminado	Terminado	23/01/2026	22/07/2026	NA	Sin observaciones

Tabla 9. Estado de la contratación plataforma SECOP II.

PLATAFORMA SECOP II			
Convenio	**Estado Inicio Auditoría**	**Estado Actual**	**Observaciones**
24-2024	Ejecución	Terminado	El convenio se encuentra con su ejecución contractual concluida, queda pendiente el vencimiento de pólizas para proceder a su cierre en la plataforma SECOP II
96-2024	Ejecución	Cerrado	Se registró acta de liquidación en la plataforma SECOP II, se realizó el cambio ha estado cerrado, lo cual no corresponde por cuanto aún se evidencia vigente la póliza con el amparo de cumplimiento - salarios
107-2024	Ejecución	Ejecución	Pendiente acta de liquidación y cambio ha estado téminado una vez sea suscrita y registrada en la plataforma SECOP II
75-2025	Ejecución	Ejecución	Pendiente acta de entrega y recibo final y posteriormente Acta de liquidación para poder realizar cambio ha estado terminado una vez esta acta sea suscrita y registrada en la Plataforma SECOP II

130-2025	Ejecución	Ejecución	Pendiente acta de entrega y recibo final y posteriormente Acta de liquidación para poder realizar cambio a estado terminado una vez esta acta sea suscrita y registrada en la Plataforma SECOP II
143-2025	Ejecución	Ejecución	Pendiente acta de liquidación y cambio a estado terminado una vez sea suscrita y registrada en la plataforma SECOP II
39-2026	Ejecución	Ejecución	Convenio en ejecución contractual con vencimiento al 31/12/2026
Contrato	**Estado Inicio Auditoría**	**Estado Actual**	**Observaciones**
88-2025	Cerrado	Cerrado	Contrato finalizado en estado Cerrado según registro en plataforma SECOP II del 13/03/2026
185-2026	Terminado	Terminado	Contrato finalizado con Acta de Entrega y Recibo Final suscrita el día 23/07/2026 y registrada en la plataforma SECOP II el día 05/08/2026 fecha en la cual se actualizó ha estado terminado previo al inicio de la auditoría

Conforme lo reportado en las tablas 6, 7, 8 Y 9, se enviaron correos electrónicos a los supervisores de las contrataciones durante el mes de octubre, con el fin de solicitar los ajustes correspondientes, que permitan tener expedientes acordes con los lineamientos establecidos en la Corporación por parte del Proceso de Gestión Documental Corporativa.

Durante la ejecución de la auditoria, los auditados ajustaron los expedientes de acuerdo con los lineamientos de gestión documental de la Corporación y del marco normativo.

Situaciones Jurídicas:

A continuación, se describen las situaciones jurídicas evidenciadas para lo cual se tuvo en cuenta la normatividad existente, las actividades relacionadas en los procedimientos internos de la Corporación y las condiciones contractuales emanadas de cada uno de los contratos y convenios revisados por parte del equipo auditor, donde se pudo evidenciar el cumplimiento de la normatividad existente en materia contractual conforme a lo establecido por la Ley 80 de 1993, Estatutaria de la Contratación Pública en Colombia y demás normas vigentes en la materia, así como las diferentes directrices emanadas de la Agencia Nacional de Contratación Pública.

Las contrataciones seleccionadas se revisaron acorde con los siguientes procedimientos:

Tabla 10. Procedimientos jurídicos auditados.

PROCEDIMIENTOS AUDITADOS				
Procedimiento	**Código Calidad**	**Versión**	**Vigencia**	**Cantidad**
Contratación Directa por Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión	PT.0550.03	10¿	Vigente desde el 17/12/2021	2
Tramitación de Convenios Versión 10 (2020/08/25 hasta la fecha)	PT.0550.05	10	Vigente desde el 25/08/2020	3
Contratación régimen especial sin ofertas	PT.0550.43	1	Vigente desde el 31/05/2024	4
Total Contratación Auditada				9

De la revisión física y digital adelantada en los expedientes contractuales, aplicativo SABS y plataforma SECOP II, se pudo evidenciar por parte del equipo auditor lo siguiente:

Publicación extemporánea en la plataforma del SECOP II en la etapa de ejecución del contrato en 6 de las 9 contrataciones auditadas.

En el Convenio 96 de 2024, se evidencia incumplimiento de la Actividad 9 del Procedimiento PT.0550.43., al no encontrarse el memorando de designación de los funcionarios o profesionales de apoyo para la verificación de requisitos jurídicos y técnicos.

En el Convenio 107 de 2024 se evidencia Acta de suspensión del convenio de fecha 24/12/2024 por un término de 7 días, en la revisión documental se aprecia presentación de informe del conviniente para el pago de segundo desembolso el día 06/12/2024, se adelantó informe de supervisión el día 16/12/2024 y se firmó acta parcial el día 18/12/2024, lo que impidió el desarrollo en la normalidad del convenio para el cumplimiento de las actividades 3 y 4.

En los Convenios 75 y 130 de 2025 se evidencia vencimiento de las pólizas con cobertura del amparo de cumplimiento, sin que se haya adelantado el trámite para la suscripción del acta de entrega y recibo final, cuyas actividades contractuales finalizaron el 29/01/2026 y el 14/02/2026 respectivamente.

En el Convenio 143 de 2025, sin conformidad de lo establecido en el Procedimiento PT.0550.05, se adelantó la Actividad 13. Certificar la idoneidad o experiencia requerida y relacionada del invitado, con posterioridad a la ejecución de la Actividad 15. Solicitar la elaboración del convenio y remitir carpeta a la Oficina Asesora de Jurídica.

En el Contrato 88 de 2025, se evidencian publicadas en la Plataforma SECOP II las designaciones de supervisión mediante el memorando 0703-96582025 (24/01/2025), para los funcionarios Andrés Carmona y Margarita María Pedraza con el mismo radicado e igual fecha de designación. Es de advertir que en el expediente no se evidencia la designación como supervisora de la funcionaria Margarita María Pedraza.

Revisión Técnica

Se adelantó la revisión técnica de manera física y digital, teniendo en cuenta el objeto contractual de cada uno de los contratos auditados y las actividades emanadas de cada contratación, en las cuales se verificó el cumplimiento de las actividades establecidas en su objeto contractual. Cabe anotar que, a la fecha de la auditoría, algunas contrataciones se encuentran en ejecución, por lo que la revisión se realizó sobre las actividades ejecutadas y los avances evidenciados hasta ese momento.

El Proyecto 0403 está conformado por 6 actividades para la vigencia 2024-2025-2026:

VIGENCIA 2024:

Tabla 11. Reporte seguimiento del proyecto 0403.

Proyecto	Actividades	Prog %	Ejec %	Avance%
0403- Promoción e implementación de acciones para la adaptación y mitigación al Cambio Climático	1-Asesorar a entes territoriales en la incorporación, planificación y ejecución de acciones de adaptación y mitigación al Cambio Climático	100	100	100
	2- Implementar acciones de adaptación y mitigación al Cambio Climático	100	100	100
	3- Implementar acciones de Pagos por Servicios Ambientales	100	100	100
	5- Realizar el reporte de las acciones en Gestión ambiental Urbana	100	100	100
	6-Ejecutar gastos operativos y de gestión del proyecto	100	100	100

Con base en la información registrada en el reporte 1.140 – Seguimiento de Proyectos Vigencia Actual – % Avance de Gestión, generado desde el aplicativo SABS, se observó que el proyecto 0403, para la vigencia 2024, presenta un avance de gestión del 100 %, de acuerdo con el cumplimiento reportado para las actividades programadas.

VIGENCIA 2025:

Tabla 12. Reporte seguimiento del proyecto 0403.

Proyecto	Actividades	Prog %	Ejec %	Avance%
0403- Promoción e implementación de acciones para la adaptación y mitigación al Cambio Climático	1- Asesorar a entes territoriales en la incorporación, planificación y ejecución de acciones de adaptación y mitigación al Cambio Climático.	100	100	100
	2- I Implementar acciones de adaptación y mitigación al Cambio Climático	100	97	97
	3- I Implementar acciones de Pagos por Servicios Ambientales	100	99	99
	5- Realizar el reporte de las acciones en Gestión ambiental Urbana	100	100	100
	6- Ejecutar gastos operativos y de gestión del proyecto	100	100	100

Para la vigencia 2025, se observó que el proyecto 0403 registra un avance de gestión del 99,2 %. Adicionalmente, se identificó que algunas contrataciones asociadas al proyecto presentan desembolsos pendientes de pago, situación que corresponde al componente financiero y cuyo estado debe analizarse de manera independiente al avance físico y al cumplimiento de las actividades programadas.

VIGENCIA 2026:

Tabla 13. Reporte seguimiento del proyecto 0403 - Vigencia 2026.

Proyecto	**Actividades**	**Prog %**	**Ejec %**	**Avance %**
0403 - Promoción e implementación de acciones para la adaptación y mitigación al Cambio Climático	1-Asesorar a entes territoriales en la incorporación, planificación y ejecución de acciones de adaptación y mitigación al Cambio Climático	100	73	73
	2-Implementar acciones de adaptación y mitigación al Cambio Climático	100	67	67
	3-Implementar acciones de Pagos por Servicios Ambientales	100	73	73
	4-Realizar el reporte de las acciones en Gestión ambiental Urbana	100	50	50
	5-Ejecutar gastos operativos y de gestión del proyecto	100	74	74

Para la vigencia 2026, se observó que el proyecto 0403 registra un avance de gestión del 67 % en las actividades programadas, correspondiente al corte de la información consultada. Teniendo en cuenta que se trata de una vigencia en curso, este porcentaje refleja el avance reportado a la fecha y está sujeto a variaciones conforme se desarrollen las actividades pendientes.

Tabla 14. Reporte avance total del proyecto 0403.

Proyecto	Vigencias	% Vigencias	% Avance Total
	2024	100	

0403	2025	99	89
	2026	67	

Desarrollo de la auditoría :

Por otra parte, como resultado del análisis de la información y de la verificación realizada por el equipo auditor sobre la ejecución de las actividades programadas en las diferentes vigencias, se observa que el proyecto 0403 presenta, a la fecha de la auditoría, un avance de ejecución consolidado del 89 %, como se observó en tabla anterior.

Visita In Situ:

En la revisión técnica se verificó los dcoumentos soportes como: el registro detallado del proyecto vigencias 2024, 2025 y 2026, el cronograma de Gantt, el documento técnico soporte de formulación de proyectos, el manual de gestión de proyectos y el mapa de riesgos de gestión de proyectos.

A continuación, se relacionan los recorridos en campo realizados a las diferentes contrataciones, con el propósito de verificar las actividades programadas en los convenios seleccionados como muestra, para la presente auditoría se realizaron 2 Visitas in situ, así:

Fecha de visita in situ: 2 de octubre de 2026 – Yotoco Valle del Cauca – Vereda El Delirio.

Convenio 039 de 2026

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos y recursos económicos y humanos con el fin de implementar fuentes no convencionales de energía (estufas ecoeficientes) y herramientas de manejo del paisaje asociadas en el Valle del Cauca para la vigencia 2026.

Fecha acta de inicio: 19/02/2026

Fecha de terminación: 31/12/2026

Supervisor: Dayra Perea Castro

Porcentaje de avance en SABS: 49.01%

Estado: Ejecución

Los recorridos se realizaron en la vereda El Delirio, municipio de Yotoco, donde se visitaron ocho (8) predios en los que se evidenció la instalación de estufas ecoeficientes, como parte de las iniciativas orientadas al mejoramiento de las condiciones de vida de las comunidades beneficiarias y a la promoción de prácticas más sostenibles. A continuación se adjuntan imágenes de algunos de los predios visitados: Paraiso, La Alegría, Piedra Pintada, Bella Vista, El Encuentro y Villa de la Felicidad:



Foto 3. Predio Paraíso



Foto 4. Predio La Alegría



Foto 5. Predio Piedra Pintada



Foto 6. Predio Bella Vista



Foto 7. Predio El Encuentro



Foto 8. Predio Villa de la Felicidad

Siembras de Bosque Dendroenergetico:

Dentro de las actividades verificadas están las siembras de especies vegetales, concebidas como herramientas de manejo del paisaje, orientadas a garantizar la disponibilidad de material vegetal para el abastecimiento de las estufas ecoeficientes y contribuir a su sostenibilidad en el tiempo. No obstante, durante las visitas se evidenció que, en algunos predios, las siembras previstas aún no se habían realizado debido a las dificultades para acceder al recurso hídrico. Esta situación obedece tanto a la escasez de agua asociada a la temporada de verano como a las afectaciones derivadas del terremoto, que han generado dificultades en el abastecimiento de agua en la zona. A continuación, se adjuntan imágenes de algunos de las siembras evidenciadas en los predios: Paraiso, Bellavista y Piedra Pintada:







Foto *9. Predio Paraiso* *Foto 10. Predio Bellavista* *Foto 11. Predio Piedra Pintada*

Las actividades contractuales establecidas en el Convenio 039 de 2026 fueron objeto de verificación durante la visita de campo, en la cual se evidenció el montaje de ocho (8) estufas ecoeficientes, de las 270 programadas en los diferentes municipios priorizados, conforme a lo registrado en el soporte fotográfico anterior y en la siguiente tabla:

Tabla 15. Estufas ecoeficientes programadas por Municipio.

Municipios Priorizados	Cantidad
Ansermanuevo	15
Caicedonia	15
Cartago	15
El Dovio	5
Argelia	10
Florida	20
Guadalajara de Buga	15
La Union	15
Obando	15
Palmira	20
Riofrio	15
Roldanillo	20
San Pedro	15
Toro	15
Trujillo	15
Ulloa	15
Vijes	15
Yotoco	15
Total de Estufas a Instalar	270

Cabe señalar que el convenio se encuentra actualmente en ejecución; se verificó la existencia del plan de trabajo, en el cual se establecen los objetivos, las actividades y el cronograma previsto, proporcionando lineamientos para orientar la ejecución del convenio y facilitar la coordinación entre los actores involucrados.

De igual manera, se evidenció el informe técnico de actividades con corte a junio de 2026, presentado por el conviniente, en el cual se reporta un avance de ejecución del 50 %. En este documento se describe el desarrollo de las diferentes actividades contractuales, entre ellas: socialización del convenio, georreferenciación de los predios beneficiarios, realización de jornadas teórico-prácticas, montaje de estufas ecoeficientes, establecimiento de bosques dendroenergéticos, elaboración de material divulgativo (cartillas) y socialización de resultados finales. Así mismo, se verificaron los soportes documentales y fotográficos asociados al desarrollo de dichas actividades, entre los que se encuentran registros fotográficos, actas de acuerdos y compromisos, actas de entrega de materiales y listados de asistencia, entre otros, que dan cuenta de las gestiones adelantadas en el marco de la ejecución del convenio.

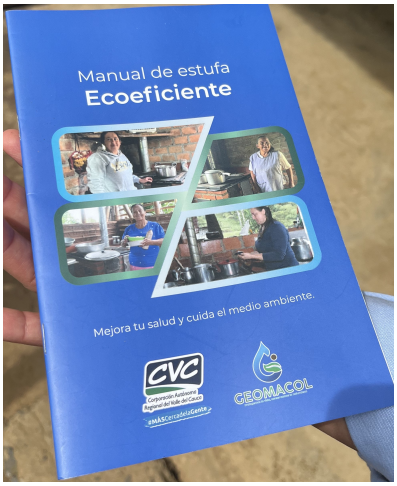


Foto 12. Cartilla: Manual Estufa ecoeficiente



Foto 13. Recetas.



Foto 14 . Recetas.

Fecha: 7 de octubre de 2026 – Restrepo Valle del Cauca – Vereda San Salvador.

Convenio 075 de 2025

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos y recursos económicos y humanos para implementar medidas locales de mitigación de cambio climático que contribuyan a la reducción de emisiones fortaleciendo la sostenibilidad ambiental y productiva de los trapiches paneleros rurales, así como estrategias de adaptación comunitaria y ecosistémica mediante el uso de tecnologías limpias y sistemas de energías alternativas en municipios priorizados del valle del cauca.

Fecha acta de inicio: 11/07/2025

Fecha de terminación: 29/01/2026

Supervisor: Andrés Mauricio Carmona

Porcentaje de avance en SABS: 67.19%

Estado: Ejecución.

Se realizó una visita in situ al Trapiche San Marcos, ubicado en el predio Alto El Guayabo, vereda San Salvador, municipio de Restrepo, Valle del Cauca. Se verificaron las intervenciones efectuadas, correspondientes al cambio del techo, estructuras y la adecuación de la chimenea, de acuerdo con las necesidades identificadas para el mejoramiento de las condiciones del trapiche. A continuación, se adjuntan imágenes del trapiche San Marcos con las acciones implementadas:



Foto 15. Estructuras.



Foto 16: Chimenea.



Foto 17. Techos.

Las actividades contractuales del Convenio 075 de 2025 se verificaron durante la visita de campo, en la cual se evidenció la implementación de una (1) de las veinte (20) acciones programadas como meta, relacionadas con la adopción de medidas de mitigación y adaptación comunitaria y ecosistémica en trapiches paneleros de los diferentes municipios priorizados. Lo anterior se encuentra respaldado en el registro fotográfico anterior y en la información presentada en la siguiente tabla:

Tabla 16. Trapiches priorizados por Municipio.

Municipios	Cantidad en Trapiches
Sevilla	4
Versalles	6
Buenaventura	1
Roldanillo	3
Jamundi	1
Ulloa	1
Restrepo	4
Total Acciones Implementadas	20

Las demás actividades contractuales del Convenio 075 de 2025 fueron objeto de verificación mediante la revisión documental del expediente físico, en el cual se evidenció el oficio del 2 de febrero de 2026, con asunto: Entrega de informe final técnico y financiero del COV 075 de 2025, que contiene información y soportes relacionados con el desarrollo y cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Entre los soportes documentales revisados se identificaron registros fotográficos de las actividades de identificación de trapiches paneleros, así como actas de inicio de acuerdos, formatos de entrega de materiales, registros de visitas de seguimiento, actas de socialización, listados de asistencia y formatos de caracterización de las instituciones educativas priorizadas.

De igual manera, se evidenciaron soportes correspondientes a las jornadas de educación ambiental, entre ellos actas de capacitación, listados de asistencia y registros fotográficos. Así mismo, para las actividades relacionadas con la instalación de sistemas de cosecha de agua y sistemas fotovoltaicos, se verificaron formatos de entrega de materiales, formatos de finalización de actividades, listados de asistencia, encuestas de caracterización y registros fotográficos, entre otros documentos que dan cuenta de las gestiones adelantadas en el marco de la ejecución del convenio.

Cabe señalar que, de acuerdo con la información revisada, el convenio se encuentra pendiente del último desembolso y de adelantar el proceso correspondiente para su liquidación.

Convenio 0143 de 2025

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos, recursos humanos y económicos con el fin de implementar el Programa Valle Carbono Neutro Organizacional mediante la identificación de fuentes de emisión, cálculo de huella de carbono, gestión para la reducción y mitigación de las emisiones y la certificación de carbono neutralidad como medida de mitigación al cambio climático en el Valle del Cauca.

Las actividades contractuales del Convenio 0143 de 2025 fueron objeto de verificación mediante la revisión documental del expediente físico, en el cual se evidencio el cumplimiento de cada una de ellas, mediante soportes como certificados, listados de asistencia y registros fotográficos correspondientes al curso de cálculo del inventario de huella de carbono organizacional.

Así mismo, se observó informes de inventario de gases de efecto invernadero (GEI) correspondientes a las siguientes organizaciones:

- MENSHEN COLOMBIA S.A.S.: periodo de reporte comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025.
- COMBUSTIBLES JUANCHITO S.A.S.: periodo de reporte comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.
- CENTRO DE FORMACIÓN INTEGRAL PROVIDENCIA: periodo de reporte comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.

Adicionalmente, se evidenció el acta de reunión del 12 de diciembre de 2025, cuyo tema corresponde a la Concertación base de datos BD para Power BI – Programa Valle Carbono Neutro, actividad 7 del Convenio 0143 de 2025, como soporte de las gestiones adelantadas para el desarrollo de dicha actividad contractual.

De igual manera, se evidenciaron los informes ejecutivos de actividades correspondientes al Programa Valle Carbono Neutro Organizacional, identificados como primer, segundo, tercer y cuarto informe, en los cuales se documentan las actividades adelantadas en el marco del programa. Adicionalmente, se revisó el oficio del 20 de marzo de 2026, con asunto Entrega del informe técnico y financiero del COV CVC 0143-2025.

Convenio 024 de 2024

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos y recursos económicos y humanos con el fin de implementar medidas locales de mitigación de cambio climático y aporte a la disminución de emisiones mediante acciones de mejoramiento en trapiches paneleros rurales en municipios priorizados en el Valle del Cauca, jurisdicción de la CVC.

Las actividades contractuales establecidas en el Convenio 024 de 2024 fueron objeto de verificación mediante la revisión documental del expediente físico, en el cual se evidenciaron soportes relacionados con la identificación, priorización y diagnóstico de trapiches paneleros ubicados en los municipios de Guadalajara de Buga, Sevilla y Bolívar, Valle del Cauca. Lo anterior, conforme a lo documentado en el primer informe técnico de actividades, de fecha 21 de octubre de 2024, el cual incluye registros fotográficos y la formulación de nueve (9) acciones de intervención, de acuerdo con los criterios establecidos para el desarrollo de la actividad.

Así mismo, se evidenció una adición al convenio mediante la cual se incluyó el trapiche La Delfina-Azaima, perteneciente al Resguardo Indígena Nasa Emberá Chamí, ubicado en Buenaventura.

En relación con las intervenciones realizadas en los trapiches paneleros, se identificaron acciones orientadas al mejoramiento de la infraestructura física y las condiciones operativas de las unidades productivas, tales como adecuaciones y reconstrucciones de hornillas, mejoramiento de cubiertas y estructuras de techos, construcción de divisiones internas, adecuación de áreas de molienda y empaque, instalación y mejoramiento de equipos y maquinaria, reparación de transformadores eléctricos y adecuación de elementos para el almacenamiento y extracción de jugos, entre otras acciones encaminadas a fortalecer las condiciones de funcionamiento de los trapiches beneficiarios.

Como soportes de las intervenciones adelantadas, se verificaron registros fotográficos, actas de inicio y acuerdos de compromiso, listados de asistencia, formatos de entrega de materiales y sus respectivos anexos, registros de visitas de seguimiento y formatos de finalización de actividades, documentos que dan cuenta de las gestiones desarrolladas en el marco de la ejecución del convenio.

Convenio 096 de 2024

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos y recursos económicos y humanos con el fin de implementar fuentes no convencionales de energía (estufas ecoeficientes) y herramientas de manejo del paisaje asociadas en el Valle del Cauca para la vigencia 2024.

Las actividades contractuales establecidas en el Convenio 096 de 2024 fueron objeto de verificación mediante la revisión documental del expediente físico, en el cual se evidenció el desarrollo de las diferentes actividades previstas, soportadas mediante registros fotográficos, listados de asistencia y demás documentos asociados a su ejecución.

Entre los soportes revisados se identificaron registros fotográficos y listados de asistencia correspondientes a las jornadas de socialización inicial por cuenca, realizadas en los municipios de El Cairo, Argelia, El Águila, Cartago, Toro, Riofrío y La Unión, así como de las jornadas teórico-prácticas desarrolladas en el marco del convenio.

De igual manera, se encontraron evidencias fotográficas de la entrega de materiales en los municipios de El Cairo, Argelia, El Águila, Cartago, La Unión, Riofrío, Trujillo y Yotoco; registros del antes y después de la instalación de las estufas ecoeficientes; entrega de material dendroenergético y actividades de siembra, así como soportes relacionados con el diseño de la ficha técnica. También se identificaron listados de asistencia de las jornadas de socialización de cierre.

Adicionalmente, el expediente contiene el informe técnico de avance con fecha del 26 de septiembre de 2024, en donde se evidenciaron actas de compromiso, formatos de listas de chequeo para la entrega de materiales de construcción y demás documentación individualizada por usuario de las localizaciones priorizadas. Finalmente, se evidenció el informe final de ejecución del convenio, acompañado del informe contable y financiero.

Convenio 0107 de 2024

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos y recursos económicos y humanos para realizar implementación de acciones para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos relacionado con la estrategia de pago por servicios ambientales - PSA en el Municipio de Riofrio Valle Del Cauca.

Las actividades contractuales establecidas en el Convenio 0107 de 2024 fueron objeto de verificación mediante la revisión documental del expediente físico, en el cual se identificaron soportes relacionados con el desarrollo de las actividades previstas. Entre estos se encontraron registros fotográficos, actas de reunión y listados de asistencia correspondientes a las jornadas de socialización y las reuniones de trabajo para la firma de acuerdos de compensación. Asimismo, se evidenciaron registros fotográficos del evento de cierre, actas y listados de asistencia de las jornadas de socialización del convenio así como soportes de los talleres participativos de socialización de predios.

De igual manera, se identificó documentación relacionada con las reuniones de trabajo para la firma de acuerdos de compensación, incluyendo registros fotográficos y listados de asistencia, así como evento de cierre del proyecto acompañada de sus respectivos soportes. Adicionalmente, se evidenciaron cinco (5) informes jurídicos que contienen información relevante para el análisis de la tenencia de los predios seleccionados, tales como certificados de tradición, antecedentes legales y análisis de escrituras públicas.

En cuanto a las actividades de conservación, se encontraron registros fotográficos de la firma de acuerdos y entrega de incentivos en el marco del Convenio 0107 de 2024. También se identificaron soportes de los talleres de formación y fortalecimiento de iniciativas de negocios verdes, incluyendo registros fotográficos y listados de asistencia de las jornadas de capacitacion, así como actas de entrega de materiales e insumos destinados al fortalecimiento de iniciativas en tránsito hacia negocios verdes.

Finalmente, se evidenció la documentación correspondiente a la entrega del informe técnico final, que comprende el periodo de octubre de 2024 a enero de 2025, junto con el respectivo informe financiero.

Convenio 0130 de 2025

Objeto: Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y recursos financieros para realizar implementación de acciones para la conservación de la biodiversidad y sus servicios ecosistémicos relacionado con la estrategia de pago por servicios ambientales - PSA en los Municipios de Yumbo y Sevilla Valle del Cauca

Las actividades contractuales establecidas en el Convenio 0130 de 2025 fueron objeto de verificación mediante la revisión documental del expediente físico, en el cual se identificaron soportes relacionados con la ejecución de los componentes previstos, correspondientes a Pagos por Servicios Ambientales (PSA) y Negocios Verdes en los municipios de Yumbo y Sevilla.

Componente 1. Pagos por Servicios Ambientales (PSA) – Municipio de Yumbo: Se evidenciaron registros fotográficos de las jornadas de socialización del convenio con funcionarios del municipio, así como fichas de caracterización predial de los terrenos priorizados y documentación correspondiente al análisis jurídico de los predios seleccionados. De igual manera, se identificaron acuerdos voluntarios de PSA suscritos con los beneficiarios y soportes de las actividades asociadas a los incentivos a la conservación, entre ellos, registros fotográficos. Asimismo, se evidencio el informe de implementación de Herramientas de Manejo del Paisaje (HMP) y los listados de asistencia relacionados con la entrega de incentivos de PSA en Yumbo.

Componente 2. Negocios Verdes – Municipio de Yumbo: Se evidenció registro fotográfico de la jornada de acercamiento con emprendedores del municipio, como parte de las actividades de promoción y fortalecimiento de iniciativas de negocios verdes.

Componente 1. Pagos por Servicios Ambientales (PSA) – Municipio de Sevilla: Se evidencian los informes de socialización y participación comunitaria, así como los informes jurídicos de los predios priorizados y fichas de caracterización predial que contienen información general de los terrenos seleccionados para la implementación del esquema de PSA.

Componente 2. Negocios Verdes: Se evidenciaron los informes relacionados con las actividades de formación y fortalecimiento de iniciativas de negocios verdes, acompañados de listados de asistencia y registros fotográficos de las jornadas desarrolladas. Asimismo, se encontraron soportes de talleres de formación y socialización de iniciativas, así como actas de entrega de elementos destinados al fortalecimiento de los negocios verdes.

Finalmente, se evidenció el oficio de fecha 16 de febrero de 2026, mediante el cual se realizó la radicación y presentación del informe final correspondiente al Convenio 0130 de 2025.

Contrato 088 de 2025

Objeto: Prestación de servicios profesionales en el Grupo de Implementación de Instrumentos y Estrategias de Adaptación y Mitigación al Cambio Climático de la Dirección de Gestión Ambiental, para la implementación del programa valle carbono neutro relacionado con acciones de mitigación del Cambio Climático en el Valle del Cauca.

Contrato 0185 de 2026

Objeto: Prestación de servicios profesionales en el grupo de implementación de instrumentos y estrategias de adaptación y mitigación al cambio climático de la Dirección de Gestión Ambiental para realizar apoyo técnico y administrativo en las acciones de mitigación al cambio climático relacionadas con la implementación del Programa Valle Carbono Neutro Organizacional en el área de Jurisdicción de la CVC.

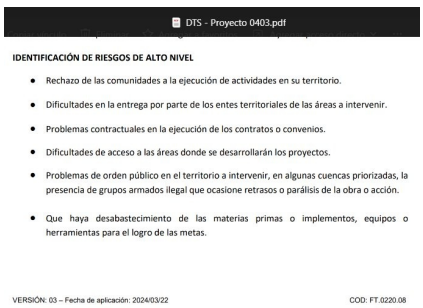
Los contratos de prestación de servicios No. 088 de 2025 y 0185 de 2026, suscritos con la contratista Jhoana Paola Pomar González, fueron objeto de verificación, evidenciándose el cumplimiento de las actividades contractuales establecidas para cada vigencia. Lo anterior, a partir de la revisión de los informes mensuales presentados por la contratista, en los cuales se documenta la ejecución de las actividades desarrolladas en cumplimiento de las obligaciones y del objeto contractual de cada contrato.

RIESGOS PROYECTO 0403

Documento Técnico Soporte de Formulación de Proyectos:

Se verificó el expediente físico del proyecto 0403 y se encontró el documento técnico soporte de formulación de proyectos, la designación del equipo del proyecto y las modificaciones realizadas en las vigencias 2024, 2025 y 2026.

En el documento técnico soporte de formulación de proyecto se identificaron los riesgos que pueden afectar la ejecución del proyecto, dentro de los cuales se encuentran:

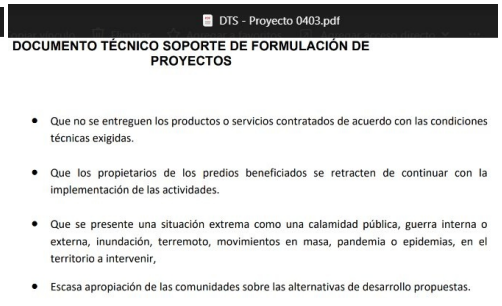

DTS - Proyecto 0403.pdf

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE ALTO NIVEL

- Rechazo de las comunidades a la ejecución de actividades en su territorio.
- Dificultades en la entrega por parte de los entes territoriales de las áreas a intervenir.
- Problemas contractuales en la ejecución de los contratos o convenios.
- Dificultades de acceso a las áreas donde se desarrollarán los proyectos.
- Problemas de orden público en el territorio a intervenir, en algunas cuencas priorizadas, la presencia de grupos armados ilegal que ocasione retrasos o parálisis de la obra o acción.
- Que haya desabastecimiento de las materias primas o implementos, equipos o herramientas para el logro de las metas.

VERSIÓN: 03 – Fecha de aplicación: 2024/03/22 COD: FT.0220.08

Imagen 1. Riesgos del proyecto 0403.


DTS - Proyecto 0403.pdf

DOCUMENTO TÉCNICO SOPORTE DE FORMULACIÓN DE PROYECTOS

- Que no se entreguen los productos o servicios contratados de acuerdo con las condiciones técnicas exigidas.
- Que los propietarios de los predios beneficiados se retracten de continuar con la implementación de las actividades.
- Que se presente una situación extrema como una calamidad pública, guerra interna o externa, inundación, terremoto, movimientos en masa, pandemia o epidemias, en el territorio a intervenir,
- Escasa apropiación de las comunidades sobre las alternativas de desarrollo propuestas.

Imagen 2. Continuación Riesgos del proyecto 0403.

Tabla 17. Estado de los riesgos del proyecto 0403.

Riesgos	Estado

1. Rechazo de las comunidades a la ejecución de actividades en su territorio.	No materializado.
2. Dificultades en la entrega por parte de los entes territoriales de las áreas a intervenir.	Materializado¿ Convenio 130-2025. Municipio de Yumbo - demora en el proceso de priorización y selección de los nodos a intervenir.
3. Problemas contractuales en la ejecución de los contratos o convenios.	Materializado: Convenio 24 y 107 de 2024 75 y 130 de 2025.
4. Dificultades de acceso a las áreas donde se desarrollarán los proyectos.	No materializado.
5. Problemas de orden público en el territorio a intervenir, en algunas cuencas priorizadas, la presencia de grupos armados ilegal que ocasione retrasos o parálisis de la obra o acción.	Materializado:¿ Convenio 75 y 130 de 2025.
6. Que haya desabastecimiento de las materias primas o implementos, equipos o herramientas para el logro de las metas.	No materializado.
7. Que no se entreguen los productos o servicios contratados de acuerdo con las condiciones técnicas exigidas.	No materializado.
8. Que los propietarios de los predios beneficiados se retracten de continuar con la implementación de las actividades.	No materializado.
9. Que se presente una situación extrema como una calamidad pública, guerra interna o externa, inundación, terremoto, movimientos en masa, pandemia o epidemias, en el territorio a intervenir,	A la fecha de la visita in situ del convenio 39-2025 algunas siembras no se han podido realizar por condiciones de sequia en el territorio, además con ocasión del terremoto algunos predios han sido afectados con el servicio de suministro de agua.
10. Escasa apropiación de las comunidades sobre las alternativas de desarrollo propuestas.	No materializado.

Riesgos de las contrataciones:

Se evidencia en la matriz de riesgos de las contrataciones revisadas durante el ejercicio de la auditoría, lo siguiente:

COV 24-2024. Se evidenció una adición contractual motivada por la inclusión de un trapiche comunitario que requirió validación técnica para su aprobación. Esta situación materializó un riesgo de planeación que no se encontraba tipificado en la matriz de riesgos de la contratación. Como consecuencia, fue necesario adicionar recursos presupuestales que no estaban contemplados en la estructuración ni en la ejecución contractual inicialmente convenida.

COV 107-2024. Se evidencia un riesgo materializado el cual no se encuentra identificado en la matriz de riesgos del convenio y que corresponde al retraso en la ejecución del convenio indicada en el acta de suspensión suscrita el día 24/12/2024 por el no pago oportuno del segundo desembolso el cual impidió el desarrollo en la normalidad del convenio para el cumplimiento de las actividades 3 y 4.

COV 130-2025. Se materializa riesgo no identificado en la matriz de riesgos del convenio y que corresponde a situaciones relacionadas con el agendamiento de actores institucionales necesarios para el desarrollo del convenio, para el caso específico equipo técnico del municipio de Yumbo, lo cual hace que la ejecución del convenio no pueda ser desarrollado dentro de los términos pactados y establecidos en el mismo.

COV 75-2025 y COV 130-2025. Se materializa Riesgo 4 identificado en la matriz de riesgos del convenio correspondiente a la alteración de orden público en el territorio de ejecución de las actividades del convenio.

N	Clase	Fuente	Etapa	Tipo	Descripción (Qué puede pasar y cómo puede ocurrir)	Consecuencia de la ocurrencia del evento	Probabilidad	Impacto	Valoración del Riesgo	Categoría	¿A quién se le asigna?	Tratamiento/ Controles a ser implementados	Impacto después del tratamiento				¿Afecta la ejecución del	Persona Responsable por	Fecha estimada en que se	Monitoreo y Revisión	
													Probabilidad	Impacto	Valoración del	Categoría				¿Cómo se realiza el monitoreo?	Periodicidad ¿Cuándo?
4	Específico	Externo	Ejecución	Operacional	Alteración de la seguridad en los sitios donde se ejecutarán las actividades	Retraso en la ejecución del convenio	2	3	3	Riesgo Medio	Conviniente/CVC	Revisión e información permanente del estado del orden público, a través de las instituciones del nivel local o departamental que sean competentes	2	3	3	Riesgo medio	Si	Conviniente y CVC	Inmediato	Reuniones CVC y Conviniente para abordar el tema, permitir reuniones y talleres de capacitación virtuales, si es necesario	Permanente

Imagen 3. Matriz de riesgos de contrataciones.

Análisis de riesgo :

1. Posibilidad de incumplimiento de los tiempos establecidos para el desarrollo de la auditoria (dispónibilidad de transporte, ausencia de personal, retrasos en la entrega de la documentación a revisar).

2. Situaciones de orden público.

	3. Afectaciones climáticas que impidan el desplazamiento a los sitios a visitar. 4. Situaciones de amenaza natural como inundaciones, deslizamientos, sismos, entre otros.
Conclusiones, hallazgos y/o recomendaciones :	• **CONCLUSIONES:** El proyecto 0403 cuenta con 47 contrataciones asociadas en las vigencias 2024, 2025 y 2026, con corte al mes de agosto; durante la auditoria se tuvo en cuenta una muestra de 9 contrataciones, de las cuales se revisaron 7 convenios y 2 contratos. Los desembolsos correspondientes a los contratos auditados se realizaron conforme a los procedimientos financieros establecidos por la Corporación, contando con los formatos institucionales y soportes documentales requeridos, tales como CDP, CRP, distribuciones presupuestales, órdenes de pago, órdenes de desembolso, facturas, actas e informes de supervisión, lo que permite el respaldo de las obligaciones contractuales y de los recursos públicos ejecutados. Se observó que en algunos predios la falta de servicio de agua, debido a la sequía y afectaciones por el terremoto, dificultan el establecimiento y sostenimiento de las siembras. El acompañamiento educativo es clave para maximizar el valor de las siembras entregadas, promoviendo prácticas de uso responsable y conservación comunitaria, esto con el fin de que los beneficiarios aprovechen a largo plazo el material dendroenergético. El éxito en la implementación de estufas ecoeficientes y la modernización de trapiches no solo ha mejorado los índices productivos, sino que ha generado una alta demanda comunitaria motivada por el bienestar y el cuidado de la salud. La petición de la comunidad por dar continuidad a estas acciones, confirma que el proyecto sentó las bases para un modelo de vida sostenible altamente valorado por la población. El Programa Valle Carbono Neutro Organizacional fortalece el compromiso empresarial con la sostenibilidad ambiental, promoviendo la medición, reducción y gestión de las emisiones de gases de efecto invernadero, así como la mejora continua de los procesos mediante la renovación anual de la certificación bajo el enfoque de ciclo de vida del producto. • **Oportunidad de Mejora 1**: Se requiere que en las contrataciones que no fueron objeto de esta auditoría, se adelante la revisión y reorganización documental y digital, acorde con los lineamientos de gestión documental y de los aplicativos, a fin de subsanar inconsistencias que podrían ser sujetos de auditorías por parte de entes externos. • **Oportunidad de Mejora 2:** Se recomienda solicitar apoyo para el fortalecimiento en el tema de Gestión Documental para todo el personal involucrado en las actividades archivísticas. • **No Conformidad 1:** Se evidenció publicación extemporánea en la plataforma del SECOP II en la etapa de ejecución del contrato en 6 de las 9 contrataciones auditadas, correspondiente a la información relacionada con: ◦ Certificación de ARL ◦ Designación de Supervisión ◦ Informes de Supervisión, Actas de entrega y recibo parcial, Actas de Entrega y Recibo final y Actas de Liquidación Esto conlleva al incumplimiento de lo establecido en el inciso primero del artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, recopilado en el artículo 2.2.1.1.1.7.1. del Decreto 1082 de 2015 DECRETO ÚNICO REGLAMENTARIO DEL SECTOR ADMINISTRATIV¿O DE PLANEACIÓN NACIONAL, que señala: “(…) Publicidad en el SECOP. La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición (…)”. Además de lo señalado mediante la Resolución DG 0100 No. 110 – 045 del 13 de enero de 2020 "Por medio de la cual se expide la tercera versión del Manual de Supervisión e Interventoría de la Corporación Autónoma Regional del Valle" y la Circular Interna 0056 del 6 de agosto de 2025.
Firmas :	JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ - Jefe Oficina de Control Interno

Firmas	Nombre	Cargo	Fecha
Auditado	GERARDO ERNESTO BAEZA BEJARANO	DIRECTOR DE PLANEACION (C)	
Auditado	ORLANDO BARRETO AGUDELO	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	
Auditado	ANDRES MAURICIO CARMONA TOBAR	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	
Auditado	ANA CECILIA COLLAZOS AEDO	SECRETARIA GENERAL	
Coodinador	JAIME ALBERTO ESCUDERO JIMENEZ	JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO (C)	

Auditado	JULIAN YESID ISAZA RENGIFO	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	
Auditor	CLAUDIA XIMENA MARTINEZ SANCHEZ	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditado	DIEGO ALEXANDER MILLAN LONDOÑO	JEFE DE LA OFICINA DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	
Auditado	INGRID OSPINA REALPE	DIRECTOR FINANCIERO	
Auditado	MARGARITA MARIA PEDRAZA ORTIZ	TECNICO ADMINISTRATIVO DE LA DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	
Auditado	DAIRA PEREA CASTRO	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	
Auditor	PAULA ANDREA POSSU CATACOLI	PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditado	ADRIANA PATRICIA RAMIREZ DELGADO	DIRECTOR DE GESTION AMBIENTAL	
Auditado	SORAIDA JANETH SUAREZ CUERO	JEFE DE LA OFICINA ASESORA JURIDICA (C)	
Auditor	DIEGO RAFAEL GALLON JORDAN	PERSONAL DE APOYO OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditor	ANA MILENA MORALES JIMENEZ	PERSONAL DE APOYO OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditor	BYRON HANS SUAREZ MARIN	PERSONAL DE APOYO OFICINA DE CONTROL INTERNO	
Auditado	YAMILETH CONDE POVEDA	PERSONAL DE APOYO DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	
Auditado	JESSICA MORALES GONZALEZ	PERSONAL DE APOYO DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL	

CLAUDIA XIMENA MARTINEZ SANCHEZ @ 2026-11-09, 15:57:03