

|                                                                                                                                                                            |                                                 |                       |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>La Contraloría del ciudadano</i> | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                          |
|                                                                                                                                                                            | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01: 2020 |

## **INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **MUNICIPIO DE VILLAHERMOSA-TOLIMA**

Doctor  
**CÉSAR AUGUSTO RESTREPO**  
Alcalde Municipal de Villahermosa -Tolima

**VIGENCIA AUDITADA: 2021**

**Diciembre 23 de 2022**

Aprobado el 29 de Diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

|                                                                                                                                                                                    |                                                 |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|
|  <p><b>CONTRALORÍA</b><br/>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br/><i>En Contribución del desarrollo</i></p> | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |
|                                                                                                                                                                                    | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 |

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA**

**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**

Contralora Territorial del Tolima

**MARÍA JOSÉ PEREZ HOYOS**

Contralora auxiliar

**JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES**

Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Auditor

**OMAR FERNANDO TORRES LOZANO**

Auditor

**JOSÉ ARTURO CORCHUELO GUARNIZO**

Auditor

Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso.  
La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

|                                                                                   |                                                 |                       |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|  | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                         |
|                                                                                   | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01:2020 |

DCD 615 2022-100

Ibagué, 23 DIC. 2022

Doctor

**CÉSAR AUGUSTO RESTREPO**

Alcalde Municipal de Villahermosa -Tolima

Respetado Doctor,

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la vigencia 2022 y el memorando de asignación N°050 del 30 de junio 2022 de la Contraloría Departamental del Tolima, se relacionan los siguientes hallazgos de la Auditoría de cumplimiento adelantada al Municipio del Villahermosa –Tolima PVCF-2022.

Es importante indicar que la administración Municipal, presento mediante oficio del 15 diciembre de 2022, la respuesta de controversia a la carta de observaciones de la Auditoría de cumplimiento adelantada en atención al Plan de vigilancia y control fiscal PVCF-2022.

## **1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.**

### **1.1. RESULTADOS SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1**

| <b>Tabla 1 : EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Evaluar la muestra de la contratación en materia ambiental suscrita por los sujetos a auditar, financiada con recursos del Sistema General de Participaciones SGP y recursos propios en cumplimiento de la ley 80 de 1993, decreto 1082 de 2015 y demás normatividad vigente en materia contractual y ambiental. |

### **1.3. CONTRATACIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES DEL MUNICIPIO DE VILLAHERMOSA – TOLIMA. VIGENCIA, 2021.**

La comisión de auditoría, como insumo para el análisis de gasto o inversión ambiental del Municipio de Villahermosa -Tolima en la vigencia 2021 o periodo, integro los siguientes documentos directamente relacionados con los procesos contractuales financiados con los recursos del 1 % de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD:

Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                                     |                                                 |                       |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>En el cumplimiento del medio ambiente</i> | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                         |
|                                                                                                                                                                                     | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01:2020 |

- Soportes de la cuenta ambiental, rendida o remitida en las vigencias 2019 al 2022.
- Los soportes de la contratación ejecutada y registrada por el Municipio en la plataforma SIA OBSERVA Y SECOP.
- Certificados expedidos por la secretaría de hacienda Municipal.

Como resultado del proceso, se verificó que el Municipio de Villahermosa-Tolima no registra en SIA OBSERVA Y SECOP contratos ambientales con cargo al saldo individualizado de los recursos propios del 1 % ICLD, correspondientes a las vigencias o periodo objeto de auditoría, como se ilustra en la Tabla 2 anexa.

## RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2

| <b>Tabla 2 : EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Verificar el cumplimiento y resultado de aplicación del artículo 111 de la ley 99 de 1993, Ley 1151 de 2007; Ley 1450 de 2011, Decretos N° 953 de 2013, 870 de del 2017 y la resolución 1781 de 2014, así como la normatividad en materia ambiental con respecto con la inversión en compra , mantenimiento de predios y pago de servicios ambientales. |

## OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 01

### Fuente y Criterio de auditoría.

La administración del Municipio de Villahermosa-Tolima dispone del siguiente acervo normativo y técnico gestado desde el artículo 111 de la ley 99 de 1993, con el fin de favorecer la capacidad de Planeación, gestión, priorización, destinación, del gasto ambiental en beneficio de la conservación, restauración del bosque, flora, fauna, suelo, de los predios adquiridos y las microcuencas abastecedoras de agua para el sistema de acueducto.

**1. El Decreto 0953 /2013**, en toda su extensión de artículos trata sobre la selección, Adquisición y mantenimiento de áreas y predios de importancia estratégicos en microcuencas abastecedoras de Agua para el sistema de acueducto municipal.

**2. El Decreto 870 de 2017** ,estableció directrices para el Pago por Servicios Ambientales PSA y otros incentivos a la conservación con el fin de impulsar el **mantenimiento**,

Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                   |                                                 |                       |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|  | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                         |
|                                                                                   | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01:2020 |

**generación de bienes y servicios ambientales a través de acciones de preservación, restauración y conservación de áreas o ecosistemas estratégicos a nivel municipal**, que promuevan las personas públicas o privados con recursos públicos y privados, incluidas las personas de derecho público de carácter especial de los pueblos indígenas y demás grupos étnicos.

**3. El Decreto 1007 de 2018**, modifica el Capítulo 8 del Título 9 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto único 1076 de 2015, en lo relacionado con la reglamentación de los componentes generales del incentivo de Pago por servicios ambientales PSA.

4. Soportes de la cuenta ambiental, rendida o remitida en las vigencias 2019 al 2022.

5. Certificados expedidos por la secretaría de hacienda Municipal en la RCA.

6. Extracto bancario de la Cuenta donde el Municipio tiene individualizado los recursos propios del 1% ICLD.

### Condición.

| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2022 A LOS RECURSOS 1% DE LOS ICLD / (LEY 99 DE 1993 Y DECRETO 0953 / 2013) |                                                                 |                                                                                                                       |                         |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| MUNICIPIO DE VILLAHERMOSA -TOLIMA                                                                                    |                                                                 |                                                                                                                       |                         |                     |                     |
| NOMBRE FUNCIONARIO (S) QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO:                                                              |                                                                 | DANA FERNANDA SILVA SAAVEDRA (SECRETARIA DE PLANEACIÓN)<br>MICHEL OSORIO MONCALEANO (TEC. ADMINISTRATIVO PRESUPUESTO) |                         |                     |                     |
| NUMERO CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO                                                                                  |                                                                 | 3107636326-planeacion@villahermosa-tolima.gov.co<br>3235899672-presupuesto@villahermosa-tolima.gov.co                 |                         |                     |                     |
| VIGENCIA / AÑO                                                                                                       | AL 31 DICIEMBRE DE 2019                                         | AL 31 DICIEMBRE DE 2020                                                                                               | AL 31 DICIEMBRE DE 2021 | VIGENCIA 2022       |                     |
| 1                                                                                                                    | Total ICLD recursos propios del Municipio                       | \$ -                                                                                                                  | \$ 1.623.692.300,00     | \$ 1.683.544.945,12 | \$ 1.651.279.213,00 |
|                                                                                                                      | 1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA                                     | \$ 15.000.000,00                                                                                                      | \$ 16.236.923,00        | \$ 16.835.449,45    | \$ 16.512.792,13    |
|                                                                                                                      | 2.SALDO ICLD EN LA CUENTA N°. 0-6628-000168-7 BANCO             | \$ 1.236.923,60                                                                                                       | \$ 17.481.493,20        | \$ 32.358.018,20    | \$ 43.011.463,73    |
| 3                                                                                                                    | NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1% ICLD | 1. N° MVT-ADS-PRED-001-2019 \$15.352.940                                                                              |                         |                     |                     |
|                                                                                                                      |                                                                 | 2. N°-----\$                                                                                                          |                         |                     |                     |
|                                                                                                                      |                                                                 | \$ 17.473.846,60                                                                                                      | \$ 34.309.296,05        | \$ 50.822.088,18    |                     |

1. La administración del Municipio de Villahermosa -Tolima, presentó inobservancias por programar y ejecutar los recursos económicos correspondientes al 1 % de los ICLD 2020, 2021 y el saldo acumulado que mantiene en la cuenta bancaria BANAGRARIO N° 066280001687 Fondo Ambiental , en los términos calculados en la Tabla 3 anexa ; esta Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

|                                                                                                                                                                        |                                                 |                       |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>La Compañía del Progreso</i> | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                         |
|                                                                                                                                                                        | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01:2020 |

omisión impacta directamente en la restauración pasiva y sostenibilidad de los ecosistemas presentes en las microcuencas abastecedoras de agua para el sistema de acueducto municipal; se destaca la siembra en el Predio la Siberia de 100.000 árboles en cooperación con CELCIA; esta reforestación demanda de la realización de mantenimiento Silvicultural planificado, programado y justificado técnicamente en las vigencias siguientes a fecha de la siembras de los árboles, que bien podría la administración Municipal en el marco de la autonomía destinar o contratar con recursos del 1 % ICLD actividades que garanticen la sostenibilidad de la plantación forestal con fines de restauración activa o asistida en coherencia con el Plan de establecimiento y manejo del predio o el área intervenida, lo contrario aumenta el riesgo que se materialice la muerte del material vegetal sembrado o que aumente el porcentaje % de mortalidad.

Igual, la destinación es adquirir predios es opción que puede realizar el Municipio, para amplia las áreas para la conservación y recuperación estratégica de los ecosistemas boscosos reguladores del agua y generadores de otros bienes y servicios ecosistémicos para el municipio y la región.

2. La evaluación del criterio de auditoría es el del cumplimiento del **Artículo 12 del decreto 0953 -2013 Obligatoriedad de la destinación por vigencia del 1 % de los ingresos corrientes** en la vigencia 2021, hecho que nos obliga a integrar para el cálculo los recursos o acciones contratadas en la vigencia 2019, 2020 y 2022 proyectado.

3. La administración del Municipio de Villahermosa -Tolima, no ejecutó a diciembre 31 de 2021 el saldo calculado de \$ 34.309.296,05 millones de pesos aproximadamente o el saldo calculado y proyectado a octubre de 2022 \$ 50.822.088,18. Es importante notar que la administración municipal al 31 diciembre de 2021 presento un saldo de \$ 32.358.018,2, como se evidencio a través de los extractos de la cuenta ahorro BANCOAGRARIO N° 0-6628-000168-7.

### Causa.

1. Deficiencias en el proceso de planeación, individualización, programación y ejecución oportuna del recurso del 1 % ICLD, en cualquiera de las opciones de Adquisición, mantenimiento de predios, el pago de servicios ambientales PSA y demás destinaciones que los criterios de auditoría lo permiten.

Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso. La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.

|                                                                                                                                                                            |                                                 |                       |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <br><b>CONTRALORÍA</b><br>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA<br><i>En Controlamos del ciudadano</i> | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                         |
|                                                                                                                                                                            | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01:2020 |

**2. Deficiente uso del Plan de establecimiento y manejo forestal y ambiental PEMF** diseñado con fundamento en la ciencia forestal, silvicultura, ecología y que fue adoptado por el Municipio, para **los predios adquiridos por el municipio, entre ellos el predio la Siberia.**

3. Baja oferta de áreas o predios estratégicos de importancia ecológica para la conservación en coherencia con las herramientas o instrumentos de planificación EOT, POMCAS, Plan de manejo del acuífero, etc.

4. La no inclusión en la programación de las auditorías que ejerce el jefe de control interno a la planeación, programación y ejecución de los recursos del 1 % de los ICLD, bajo la fuente y criterios definidos por el artículo 111 de la ley 99 y decretos que lo reglamentan.

#### **Efecto.**

1. sobre las metas de destinación total de los recursos derivados del 1 % de los ICLD, en lo referente a la adquisición de más predios, mantenimiento oportuno de las áreas reforestadas o del bosque natural, así como del Pago de servicios ambientales PSA.

2. Afecta la consolidación del Pago de servicios ambientales PSA entre la comunidad propietarios de los predios y bosques a conservar, si el municipio opta por destinación.

3. Afecta la **creación formal de las áreas vida e inicio de los procesos de restauración ecológica** en los términos de ley 2173 de 2021 con la siembra o reforestación con árboles nativos (ley 1955 artículo 322); en forma similar a alianza de cooperación que hay entre el ente territorial con empresa privada CELCIA con fin de crear bosques y aumentar la cobertura vegetal mediante la restauración Activa o pasiva.

4. Aumenta la incertidumbre y riesgo de pérdida (detrimento) de los recursos al 1% de los ICLD invertidos en la siembra de árboles, reforestación, restauración, protección forestal; porque no basta con cumplir con el acto de sembrar árboles, se debe formalmente planificar el manejo y mantenimiento de los predios o los árboles, preferiblemente basado en un Plan de establecimiento y manejo forestal PEMF, diseñado para las condiciones de las áreas en bosque natural o los predios del Municipio.

Igualmente se informa que la administración actual debe proponer acciones correctivas para los "Hallazgos Administrativos", en los formatos para la **elaboración del plan de**  
 Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

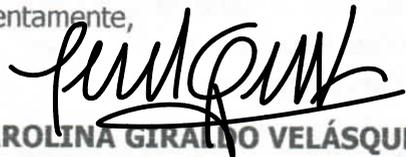
|                                                                                   |                                                 |                       |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|  | <b>REGISTRO ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</b> |                       |                         |
|                                                                                   | <b>Proceso:</b> CF – Control Fiscal             | <b>Código:</b> RCF-56 | <b>Versión:</b> 01:2020 |

**mejoramiento**, anexos a la Resolución 351 del 22 de octubre de 2009 y que se encuentra publicada en la página de la Contraloría Departamental del Tolima, ([www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)).

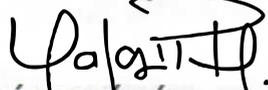
| Tabla N° 4. HALLAZGOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL 1% DE LOS ICLD DEL MUNICIPIO DE VILLAHERMOSA- TOLIMA . PVCF-2022 |                             |                     |               |        |       |               |       |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|--------|-------|---------------|-------|------|
| No.                                                                                                                                    | Incidencia de los Hallazgos |                     |               |        |       |               |       |      |
|                                                                                                                                        | Administrativa              | Beneficio Auditoría | Sancionatorio | Fiscal | Valor | Disciplinario | Penal | Pág. |
| 1                                                                                                                                      | X                           |                     |               |        |       |               |       | 6    |
| <b>Total</b>                                                                                                                           |                             |                     |               |        |       |               |       |      |

Para el envío del **plan de mejoramiento** cuenta con quince (15) días hábiles, a partir del recibo de la presente comunicación, el cual se deberá remitir a los siguientes correos electrónicos [secretaria.general@contraloriatolima.gov.co](mailto:secretaria.general@contraloriatolima.gov.co) /con copia [funcionario11@contraloriatolima.gov.co](mailto:funcionario11@contraloriatolima.gov.co) / [funcionario9@contraloriatolima.gov.co](mailto:funcionario9@contraloriatolima.gov.co)

Atentamente,



**CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ**  
Contralora Departamental del Tolima



**MARÍA JOSÉ PÉREZ HOYOS**  
Contralora Auxiliar



**JORGE ENRIQUE OSORIO CIFUENTES**  
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente



**OMAR FERNANDO TORRES LOZANO**  
Líder de Auditoría de Cumplimiento.



**JOSÉ ARTURO CORCHUELO GUARNIZO**  
Auditor

Aprobado el 29 de diciembre de 2020 **COPIA CONTROLADA**

La copia o impresión de este documento, le da el carácter de "No Controlado" y el SGC no se hace responsable por su consulta o uso. La versión actualizada y controlada de este documento, se consulta a través de la página web en el espacio dedicado al SGC.