

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

INFORME FINAL DE AUDITORÍA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL, VIGENCIA 2023 ALCALDÍA MUNICIPAL DE COELLO-TOLIMA

NOVIEMBRE 15 DE 2024



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

INFORME FINAL AUDITORÍA AMBIENTAL VIGENCIA 2023, PVCF-2024
ALCALDÍA MUNICIPAL DE COELLO

Contralora Departamental:

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralora Auxiliar:

JAIRO ESTEBAN ROBAYO VALBUENA

Director Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente:

JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ

Líder Equipo Auditor:

OMAR FERNANDO TORRES LOZANO

Auditor de Apoyo:

JUAN JOSE CANAL CASTAÑO



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

CARTA DE CONCLUSIONES

DCD – –2024–100

Ibagué,

Doctor

SANTIAGO HERRERA YEPES

Alcalde Municipal, Coello –Tolima

Respetado Doctor:

Con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia PVCF-2024, adoptado mediante Resolución número 445 - 2024 y el memorando de asignación N°006 de febrero de 2024, la Contraloría Departamental del Tolima realizó auditoría de cumplimiento a la Alcaldía Municipal de Coello-Tolima, en la vigencia 2023.

Este proceso se desarrolla en coherencia con los principios fundamentales de auditoría , la Guía de Auditoría Territorial versión 3.0 adoptada mediante Resolución 760 de 2022; su metodología se ajusta a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²).

Es responsabilidad del sujeto de control el contenido, la calidad y la cantidad de la información suministrada, así como el cumplimiento de las normas aplicables a la institución y el asunto auditado.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias, documentos y papeles de trabajo que soportan el proceso auditor, la evaluación del cumplimiento y la estructuración de los hallazgos.

✓ **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL**

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

Establecer si en desarrollo de la gestión fiscal la entidad anteriormente relacionada cumplió en materia ambiental con el buen uso, destinación e impacto de los recursos ejecutados durante la vigencia 2023 en los programas de agua potable, sistema de acueducto y alcantarillado, mantenimiento de predios, restauración y adquisición de áreas estratégicas en las microcuencas abastecedoras de agua y pago de servicios ambientales, en cumplimiento de la inversión con recursos del 1% de los ingresos corrientes de libre destinación.

✓ **ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL**

El alcance de la Auditoría se define en dos aspectos:

Asunto o materia objeto de evaluación:

Comprende la evaluación de los temas descrito en el objeto general y objetivos específicos, particularmente en relación con la gestión de los recursos propios que en materia ambiental hayan adelantado las entidades objeto de auditoría.

Periodo sujeto a evaluación:

La auditoría se utilizara información del sujeto de control, que directamente se relacione con los recursos propios invertidos o destinados atender el componente ambiental y de los recursos naturales de la vigencia 2023.

✓ **LIMITACIONES DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Durante el proceso auditor, no se presentaron situaciones relevantes que implicaran significativas demoras o limitaciones para el ejercicio de la función fiscalizadora.

1. RESULTADOS SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1 DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL.

Tabla 1 : OBJETIVO ESPECIFICO N° 1, AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL

Evaluar mediante la selección de una muestra representativa de contratos suscritos por los sujetos a auditar, financiados con recursos propios y cuyo objeto se relacione con el tema ambiental, el cumplimiento de las reglas y principios establecidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 1082 de 2015, y demas normas que lo reglamenten o modifiquen.



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

1.1. ANALISIS EVALUACIÓN DE LA CONTRATACIÓN AMBIENTAL.

Tabla N° 2. Contratos ambientales ejecutados con recursos propios Municipales.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	VALOR VIGENTE
047	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO, SIEMBRE Y MANTENIMIENTO DE ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL	2023/03/01	\$ 5.060.000,00
049	PRESTACION SERVICIOS DE APOYO IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN PGIRS Y LA PRODUCCION DE PLANTULAS Y ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DEL MPIO COELLO	2023/03/01	\$ 6.133.332,00
205	PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES DE ACOMPAÑAMIENTO Y APOYO ADMINISTRATIVO Y DE MANEJO AMBIENTAL EN LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DE COELLO TOLIMA	2023/07/04	\$ 11.480.000,00
040	PRESTACION SERVICIOS DE APOYO PROFESIONALES EN LAS ACTIVIDADES DE LIMPIEZA, RECOLECCION DE SEMILLAS, RIEGO, SIEMBRA Y LAS DEMAS ACCIONES QUE SE REQUIERAN EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL	2023/03/01	\$ 7.666.666,00
050	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS Y LA PRODUCCION DE PLANTULAS Y ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE COELLO TOLIMA.	2023/03/01	\$ 7.666.666,00
280	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO PROFESIONALES EN LAS ACTIVIDADES DE LIMPIEZA, RECOLECCION DE SEMILLAS, RIEGO, SIEMBRA Y LAS DEMAS ACCIONES QUE SE REQUIERAN EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL.	2023/07/14	\$ 9.416.667,00
283	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS Y LA PRODUCCION DE PLANTULAS Y ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE COELLO TOLIMA.	2023/07/14	\$ 7.533.333,00
381	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS EN LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE COELLO TOLIMA.	2023/12/01	\$ 3.000.000,00
207	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO, SIEMBRE Y MANTENIMIENTO DE ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL.	2023/07/04	\$ 6.765.000,00
279	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS Y LA PRODUCCION DE PLANTULAS Y ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DE COELLO.	2023/07/14	\$ 11.300.000,00
289	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LAS ACTIVIDADES QUE REQUIERA EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO TURISTICO Y AMBIENTAL.	2023/07/14	\$ 13.183.333,00
326	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO PROFESIONAL REALIZANDO ACTIVIDADES QUE CONTRIBUYAN CON EL DESARROLLO DEL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIEN.	2023/07/14	\$ 11.300.000,00
385	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO, SIEMBRE Y MANTENIMIENTO DE ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL.	2023/12/01	\$ 1.650.000,00
13			\$ 102.154.997,00



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

La comisión de auditoría, para el análisis del gasto e inversión ambiental del Municipio durante la vigencia 2023, tomo un total de 454 procesos contractuales registrados en la plataforma SIA OBSERVA por valor de **\$ 7.952.462.139,00** ; de los cuales 11 contratos se ejecutaron en el área ambiental con recursos propios municipales y otros recursos por valor de **\$ 102.154.997,00** Tabla N° 2 ; sobre esta base de contratos los clasificó en 15 subsectores ambientales como se detalla en las tablas 3 y 4; está evaluación permitió visibilizar la prioridad , tendencia e incremento resultante de la gestión ambiental y administrativa adelantada por la alcaldía durante la vigencia con recursos propios principalmente .

Tabla N° 3. Inversión ambiental del Municipio de Coello, subsectores 1 al 7.

TABLA 3. INVERSIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES CON RECURSOS PROPIOS , MPIO DE COELLO VIGENCIA-2023.PVCF-2024							
SUBSECTORES	1. Control Erosión	2. Viveros, Biofabricas	3. Podas y Zonas Verdes	4. Adquisición de Predios	5. Mantenimiento de Predios	6. Pago de servicios Ambientales ,PSA	7. CAV. Centros atención fauna silvestre
TOTAL INVERSIÓN X SUBSECTORES	\$ -	\$ 57.058.332	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ 32.308.333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MIXTOS	\$ -	\$ 24.749.999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INVERSIÓN	\$ 77.671.664						

El Municipio de Coello, con recursos propios RP y mixtos priorizó la destinación de los recursos en la subáreas, Numeral 2. Viveros, Biofabricas, **Tablas No. 3 y 4:**

TABLA 4. INVERSIÓN AMBIENTAL CON RECURSOS PROPIOS , MUNICIPIO DE COELLO .VIGENCIA-2023.PVCF-2024								
SUBSECTORES	8. Gestión del Riesgo	9. Residuos solidos	10. Educación Ambiental	11. Bomberos	12. Acueducto	13. Equipos herramientas	14. Alcantarillado	15. OTROS
TOTAL INVERSIÓN X SUBSECTORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.613.332
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.480.000
MIXTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.133.332
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INVERSIÓN 8 a 15	\$ 20.613.332							



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<p align="center">DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</p>		
	<p align="center">ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p align="center">CODIGO: F93-PM-CF-03</p>	<p align="center">FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</p>

Lo anterior motiva a continuar gestionando la financiación y atención de las otras 14 subáreas ambientales en el marco de las competencias, la normatividad o los problemas, necesidades y potencialidades con otra fuente de recursos como SGP-APSB, AGP-AE RIBEREÑOS, SGP.LD, regalías, etc.

Numeral 1. Control Erosión,
 Numeral 3. Podas y Zonas Verdes
 Numeral 4. Adquisición de Predios
 Numeral 5. Mantenimiento
 Numeral 6. Pago de servicios Ambientales, PSA,
 Numeral 7. CAV. Centros atención fauna silvestre,
 Numeral 8. Gestión del riesgo, Numeral 9. Residuos sólidos domiciliarios,
 Numeral 10. Educación Ambiental, Numeral 11. Bomberos
 Numeral 12. Acueducto, Numeral 13. Equipos herramientas, Numeral 14. Alcantarillado
 Numeral 15. Otros

Analizado y confrontado los objetos contractuales de la inversión ambiental y de los recursos naturales que ejecutaron entre el 2020 al 2023, muestran que la administración municipal con recursos propios del 1 % ICLD y de otra fuente, ha continuado con la contratación de acciones generadoras de sostenibilidad económica, ambiental o forestal para las obras o actividades de reforestación (siembra, resiembra de árboles), mantenimiento forestal incluidos las limpiezas, fertilización, control fitosanitario y la protección silvicultural de plantaciones o el bosque natural de los predios de municipio; estas últimas actividades, calificadas por la comisión de auditoría como de "alto riesgo", porque al faltar el oportuno manejo y mantenimiento silvicultural se incrementa o materializa al 100 % la mortalidad de los arboles sembrados.

En consecuencia, es procedente informar que de darse esta condición, podría llegar a configurarse en un detrimento patrimonial de los recursos propios o mixtos invertidos en reforestación, restauración, aislamiento, etc. por qué el sujeto de control omite la competencia de administrar, brindar custodia y sostenibilidad a la obra.

1.1.1. Tabla 5 Muestra de los contratos Auditados y financiados con recursos propios. Bajo criterios técnicos, financieros y en coherencia con el objeto, alcance y fuente de financiación, la auditoría de definió evaluar los siguientes contratos por valor de **\$ 51.555.000,00.**



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

CÓDIGO CONTRAT	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	VALOR VIGENTE
047	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO, SIEMBRE Y MANTENIMIENTO DE ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL	2023/03/01	\$ 5.060.000,00
205	PRESTACION SERVICIOS PROFESIONALES DE ACOMPAÑAMIENTO Y APOYO ADMINISTRATIVO Y DE MANEJO AMBIENTAL EN LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DE COELLO TOLIMA	2023/07/04	\$ 11.480.000,00
280	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO PROFESIONALES EN LAS ACTIVIDADES DE LIMPIEZA, RECOLECCION DE SEMILLAS, RIEGO, SIEMBRA Y LAS DEMAS ACCIONES QUE SE REQUIERAN EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL.	2023/07/14	\$ 9.416.667,00
283	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS Y LA PRODUCCION DE PLANTULAS Y ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE COELLO TOLIMA.	2023/07/14	\$ 7.533.333,00
207	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO, SIEMBRE Y MANTENIMIENTO DE ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO MUNICIPAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL.	2023/07/04	\$ 6.765.000,00
279	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DEL PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS Y LA PRODUCCION DE PLANTULAS Y ESPECIES VEGETALES EN EL VIVERO DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO, TURISTICO Y AMBIENTAL DE COELLO .	2023/07/14	\$ 11.300.000,00
6			\$ 51.555.000,00

1.1.1. Resultado de la evaluación de la Muestra de la Contratación.

1. CONTRATO No.047de 2023, Cuyo objeto fue la "Prestación de servicios de apoyo a las actividades de gestión de riesgo y desastres del Municipio de Coello-Tolima".

1.1. Resultado de la evaluación C-047-2023: Revisada la carpeta con los soportes registrados en la plataforma SIA CONTRALORIA, además de los archivos escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto contractual y la ejecución de las actividades se cumplió en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, lo que permitió aseverar que no hay inobservancias, como lo certifico el Supervisor.

2. Contrato N°205 de 2023. Cuyo objeto fue la "Prestación servicios profesionales de acompañamiento y apoyo administrativo y de manejo ambiental en la secretaria de desarrollo agropecuario, turístico y ambiental de Coello-Tolima"



 <p>CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i></p>	<p align="center">DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF</p>		
	<p align="center">ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA</p>	<p align="center">CODIGO: F93-PM-CF-03</p>	<p align="center">FECHA DE APROBACION: 06-03-2023</p>

2.1. Resultado de la evaluación C-205-2023: Revisada la carpeta con los soportes registrados en la plataforma SIA CONTRALORIA, además de los archivos escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto contractual y la ejecución de las actividades se cumplió en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, lo que permitió aseverar que no hay inobservancias, como lo certifico el Supervisor.

3. CONTRATO N°280 DE 2023. Cuyo objeto fue la Prestación de servicios de apoyo profesionales en las actividades de limpieza, recolección de semillas, riego, siembra y las demás acciones que se requieran en el vivero municipal de la secretaria de desarrollo agropecuario, turístico y ambiental.

3.1. Resultado de la evaluación C-280-2023: Revisada la carpeta con los soportes registrados en la plataforma SIA CONTRALORIA, además de los archivos escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto contractual y la ejecución de las actividades se cumplió en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, lo que permitió aseverar que no hay inobservancias, como lo certificó el Supervisor.

4. CONTRATO N°283 DE 2023. Cuyo objeto fue, la Prestación de servicios de apoyo a la implementación y seguimiento del plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS y la producción de plántulas y especies vegetales en el vivero de la secretaria de desarrollo agropecuario, turístico y ambiental del municipio de Coello-Tolima.

4.1. Resultado de la evaluación C-283-2023: Revisada la carpeta con los soportes registrados en la plataforma SIA CONTRALORIA, además de los archivos escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto contractual y la ejecución de las actividades se cumplió en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, lo que permitió aseverar que no hay inobservancias, como lo certificó el Supervisor.

5.1. Resultado de la evaluación C-207-2023: Revisada la carpeta con los soportes registrados en la plataforma SIA CONTRALORIA, además de los archivos escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto contractual y la ejecución de las actividades se cumplió en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, lo que permitió aseverar que no hay inobservancias, como lo certificó el Supervisor.



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

6. CONTRATO N°279 DE 2023. Cuyo objeto fue, la Prestación de servicios de apoyo a la implementación y seguimiento del plan de gestión integral de residuos sólidos PGIRS y la producción de plántulas y especies vegetales en el vivero de la secretaria de desarrollo agropecuario, turístico y ambiental del Municipio de Coello-Tolima.

6.1. Resultado de la evaluación C-279-2023: Revisada la carpeta con los soportes registrados en la plataforma SIA CONTRALORIA, además de los archivos escaneados y remitidos por la administración municipal, se verificó que el objeto contractual y la ejecución de las actividades se cumplió en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, lo que permitió aseverar que no hay inobservancias, como lo certificó el Supervisor.

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

Tabla N°5. OBJETIVO ESPECIFICO 2 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL

Verificar el cumplimiento y aplicación de la normatividad de la ley 99 de 1993, ley 2320 de agosto de 2023, los decreto 0953 de 2013 , decreto 870 de 2017 , decreto 1007 de 2018 y la resolución 1781 de 2014, así como la normatividad que aplicable a la inversión en la adquisición de predios, mantenimiento de predios , pago de servicios ambientales .

Fuente y Criterio de auditoría.

- Ley 99 de 1993, artículo 111,
- Decreto 0953-2013, artículos 6, 7, 11, 12, 13 14.
- Decreto 870 de 2017. Decreto 1007 de 2018, modifica el Capítulo 8 del Título 9 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto único 1076 de 2015, artículo.

1. La gestión financiera, contable y ambiental de la administración Municipal de Coello - Tolima, permitió dar cumplimiento al artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por la ley 2320 de 2023, con base en lo planeado ejecuto el saldo acumulado al 31 de diciembre de la vigencias 2023, en las opciones de destinación normadas, haciendo énfasis en el manejo silvicultural del bosque seco tropical en diferentes estados de regeneración o sucesión ecológica, producción de material vegetal etc.), Tabla N°7.



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

TABLA 7.AUDITORÍA AMBIENTAL PVCF-2024 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLD , VIGENCIA 2023 / LEY 99 DE 1993 Y Ley 2320 de 2023						
MUNICIPIO DE COELLO-TOLIMA						
NOMBRE FUNCIONARIO (S) QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO				EDWIN ALEXY RUEDA BRAVO		
NUMERO CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO		3187859563 - secretariadehacienda@coello-tolima.gov.co				
VIGENCIA /AÑO		AL 31 DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DICIEMBRE DE 2021	AL 31 DICIEMBRE DE 2022	AL 31 DICIEMBRE DE 2023
1	Total ICLD recursos propios del Municipio	\$ 4.553.110.145	\$ 3.928.615.466	\$ 3.931.391.558	\$ 3.119.437.809	\$ 5.304.234.000
	1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA	\$ 45.531.101	\$ 39.286.155	\$ 39.313.916	\$ 31.194.378	\$ 53.042.340
	1.SALDO CAHORRO N°. 466313002178 BANAGRARIO MPIO CONSIGNA EL 1 % ICLD	\$ 23.004.457		\$ 23.004.457	\$ 23.004.457	\$ 23.004.457
3	NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD	CONTRATO 227-2019 \$ 90.000.000				Contrato 344-2023 \$ 259.994.781
4	SALDO SON EJECUTAR 1% ICLD		\$ 39.286.155	\$ 78.600.070	\$ 132.798.905	\$ -
5	REQUERIMIENTO CONTRATACIÓN					

Lo antes sustentado, corrobora que la administración Municipal garantizó la inclusión de los recursos dentro de su plan de desarrollo y presupuestos anuales de las vigencias 2020 a 2023, e individualizó los recursos propios del 1 ICLD en la cuanta del BANCO AGRARIO N° 466313002178, luego la destino conforme a lo normado en el artículo 111 ley 99 de 1993 a ley 2320 de 2023.

4. CUADRO RESUMEN

Tabla N° 8. HALLAZGO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL 1% DE LOS ICLD DEL MUNICIPIO DE COELLO -TOLIMA . VIGENCIA 2023 / PVCF-2024								
No.	Incidencia de las Hallazgos							
	Administrativa	Beneficio Auditoría	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	Pág.
1								
Total	0	0	0	0	\$0,00	0	0	

Cordialmente,


CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
 Contralora Departamental del Tolima


Vo bo. JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ
 Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente