
 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, PVCF-2024
ALCALDIA MUNICIPAL DE FRESNO- TOLIMA**

DICIEMBRE 1 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 AUDITORÍA AMBIENTAL VIGENCIA 2023
ALCALDIA MUNICIPAL DE FRESNO

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





 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 DE CONTENIDO

<u>CARTA DE CONCLUSIONES</u>	4
: <u>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</u>	4
: <u>ALCANCE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</u>	4
: <u>LIMITACIONES DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</u>	5
<u>1. RESULTADOS SEGÚN EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1 DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL</u>	5
<u>1.1.ANALISIS Y EVALUACIÓN DE LA CONTRATACIÓN MUNICIPAL</u>	
<u>1.1.2. Tabla 5. Muestra de contratos financiados con recursos propios.</u>	
<u>1.1.3.Resultado de la evaluación de la Muestra Contratos ambiental:</u> iError! Marcador no definido.	
<u>2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2</u> iError! Marcador no definido.	
<u>2.1. HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 01: Incumplimiento de la inversión ambiental artículo 111 Ley 99-1993, Decretos reglamentarios, ley 2320 de 2023.</u> 14iError! Marcador no de	



 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

CARLOS ENRIQUE QUIROGA CALDERON

Alcalde Municipal, Fresno –Tolima

Respetado Doctor:

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF-2023, resolución 157 de 2023 y del memorando de asignación N°006 del 6 de febrero de 2024 de la Contraloría Departamental del Tolima, como resultado de la etapa de ejecución se estableció en el informe final el siguiente hallazgo de Auditoría de cumplimiento ambiental vigencia 2023, adelantada al Municipio de Fresno –Tolima.

Es importante indicar que al proceso de auditoría, además integró la información de la rendición de la cuenta ambiental RCA-2024 y la información que la administración Municipal en atención a los requerimientos sobre la muestra de contratos ambientales y los recursos del 1 % de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD del municipio. Tabla N° 7.

✓ **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

Establecer si en desarrollo de la gestión fiscal el sujeto de control 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**

El alcance de la Auditoría se define en dos aspectos:

Asunto o materia objeto de evaluación:

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.



 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

Comprende la evaluación de los temas descritos 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 utilizó información del sujeto de control, directamente relacionada con los recursos propios invertidos o destinados atender el componente ambiental y de los recursos naturales durante vigencia 2023.

✓ LIMITACIONES DEL PROCESO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Durante el desarrollo del proceso auditor, se presentaron situaciones relevantes demoras para el ejercicio de la función fiscalizadora y proceso auditor, al no cargar los soportes del proceso de contratación en los términos que lo exige la plataforma SIA OBSERVA.

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


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

<p>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 demás normas que lo reglamenten o modifiquen.</p>

1.1. ANALISIS DE LA CONTRATACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA CONTRATACIÓN.

La comisión de auditoría, confirmo que los 394 de contratos que el Municipio de Fresno registro en la plataforma SIA OBSERVA durante la vigencia 2023, tiene un valor total de \$ **26.392.606.776**, producto del análisis determinó que los contratos ejecutados en el área ambiental y forestal con recursos propios municipales o mixtos fue por valor de \$ **628.306.528,00** (Tabla No.2); sobre esta base de contratos y con fin de visibilizar la prioridad, tendencia, incremento y atención resultante de la gestión ambiental, financiera y administrativa se clasificó la contratación ambiental en 15 subsectores indicadas en las tablas 3 , 4 , este procedimiento permite tener mayor cobertura al definir la muestra de

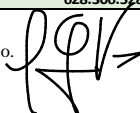


 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE		
	PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

contratos ambientales a evaluar por valor de \$ **193.081.122,00** se presentan en la Tabla 5.

Tabla N° 2. Contratación ambiental ejecutada con recursos propios y mixtos

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	VALOR VIGENTE
063	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE FRESNO Y LA CORPORACION FRESNENSE DE OBRAS SANITARIAS CORFRESNOS E.S.P. PARA EL FORTALECIMIENTO DE ACUEDUCTOS RURALES, EN EL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/02/01	355.200.000,00 \$
132	REALIZAR ACOMPAÑAMIENTO TECNICO A LABORES DE CONSTRUCCION DE LA CARACTERIZACION E IDENTIFICACION AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/03/01	25.000.000,00 \$
148	FORMULACION E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE BIORREMEDIACION DE LOS VERTIMENTOS Y FUENTES RECEPTORAS DE LOS CENTROS POBLADOS EL TABLAZO, LA AGUADITA Y BETANIA DEL MUNICIPIO DE FRESNO	2023/03/27	100.000.000,00 \$
247	PRESTACION DE SERVICIOS COMO INGENIERO AMBIENTAL ESPECIALIZADO PARA EL APOYO A LA SUPERVISION DEL CONTRATO N 148 2023 CUYO OBJETO ES FORMULACION E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE BIORREMEDIACION DE LOS VERTIMENTOS Y FUENTES RECEPTORAS DE LOS CENTROS POBLADOS EL TABLAZO, LA AGUADITA Y BETANIA DEL MUNICIPIO DE FRESNO	2023/05/16	3.000.000,00 \$
255	AUNAR ESFUERZOS PARA LA CARACTERIZACION FISICO QUIMICO, Y MICROBIOLÓGICO DE LOS 13 TRECE PUNTOS DE VERTIMIENTO DEL SECTOR URBANO Y LAS FUENTES RECEPTORAS QUEBRADA NICUA, QUEBRADA HOSPITAL Y RIO SUCIO DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA DANDO CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION 0631 DE 2015	2023/05/25	45.000.000,00 \$
271	PRESTACION DE SERVICIOS COMO INGENIERO AMBIENTAL ESPECIALIZADO PARA EL APOYO A LA SUPERVISION DEL CONTRATO N 148 2023 CUYO OBJETO ES FORMULACION E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE BIORREMEDIACION DE LOS VERTIMENTOS Y FUENTES RECEPTORAS DE LOS CENTROS POBLADOS EL TABLAZO, LA AGUADITA Y BETANIA DEL MUNICIPIO DE FRESNO Y DEL CONVENIO N 255 CUYO OBJETO ES AUNAR ESFUERZOS PARA LA CARACTERIZACION FISICO QUIMICO, Y MICROBIOLÓGICO DE LOS 13 TRECE PUNTOS DE VERTIMIENTO DEL SECTOR URBANO Y LAS FUENTES RECEPTORAS QUEBRADA NICUA, QUEBRADA HOSPITAL Y RIO SUCIO DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA DANDO CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION 0631 DE 2015	2023/06/20	19.200.000,00 \$
279	REALIZAR ACOMPAÑAMIENTO TECNICO A LABORES DE CONSTRUCCION DE LA CARACTERIZACION E IDENTIFICACION DE VERTIMENTOS Y SANEAMIENTO BASICO DE LAS RIVERAS DEL RIO GUALI Y RIO GUARINO EN LA JURISDICCION DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/06/27	10.800.000,00 \$
289	AUNAR ESFUERZOS ENTRE EL MUNICIPIO DE FRESNO Y LA CORPORACION FRESNENSE DE OBRAS SANITARIAS CORFRESNOS ESP PARA REALIZAR EL MEJORAMIENTO Y AMPLIACION DEL ALCANTARILLADO SECTOR SAN LUIS VIA FRESNO LA SIERRA.	2023/06/28	130.000.000,00 \$
290	IDENTIFICACION Y ASITENCIA TECNICA A LABORES DE RECONOCIMIENTO, ESTIMACION Y AVALUO SEGUN LOS PRECIOS DEL MERCADO CON RELACION AL PROCESO DE COMPRA DE LOS PREDIOS LA ALBANIA Y LA BRASILIA, CON FINES DE PROTECCION Y CONSERVACION AMBIENTAL DEL RECURSO HIDRICO QUE ABASTECE EL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/07/05	7.400.000,00 \$
327	COMPRA PARCIAL DEL PREDIO LA ALBANIA, TENIENDO EN CUENTA SU IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA LA CONSERVACION DE FUENTES HIDRICAS YO FORESTALES DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/10/24	73.506.528,00 \$
326	COMPRA PARCIAL DEL PREDIO LA BRASILIA, TENIENDO EN CUENTA SU IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA LA CONSERVACION DE FUENTES HIDRICAS YO FORESTALES DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/10/24	42.174.594,00 \$
			628.306.528,00 \$



ABLA No. 3. INVERSIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES CON RECURSOS PROPIOS , MPIO DE FRESNO VIGENCIA-202

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123.081.122	\$ -	\$ -	\$ -
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 115.681.122	\$ -	\$ -	\$ -
MIXTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.400.000	\$ -	\$ -	\$ -
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INVERSIÓN	\$ 811.281.122						
SIA OBSERVA, RENDICIÓN DE LA CUENTA AMBIENTAL RCA-2023.							


1. El Municipio de Fresno-Tolima, con recursos propios RP y mixtos priorizó la destinación de los recursos únicamente en las subáreas: 4. Adquisición de predios, 14. Alcantarillado y 15. Otros contratos.

TABLA No. 4. INVERSIÓN AMBIENTAL CON RECURSOS PROPIOS , MUNICIPIO DE FRESNO.VIGENCIA-2023

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230.000.000	\$ 458.200.000
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MIXTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230.000.000	\$ 458.200.000
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Analizado los actos contractuales financiados con recursos propios y mixtos durante la vigencia 2023, en las tablas N° 3 y 4 anexas, expresa que el ejercicio de planeación y priorización de la inversión, no permitió ampliar la cobertura en los demás subsectores ambientales y de los recursos naturales aunque por norma y labor misional deben ser atendidos los entes territoriales, bien sean solos o en convenio con otras entidades del orden Departamental o autónomas como CORTOLIMA, entre otras.

1. Control Erosión


 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

2. Viveros, Biofabricas
3. Podas y Zonas Verdes
5. Mantenimiento de predios
6. Pago de servicios Ambientales, PSA
7. CAV. Centros atención fauna silvestre
8. Gestión de riesgo
9. Residuos sólidos
10. Educación ambiental,
11. Bomberos,
12. Acueducto,
13. Equipos Herramientas

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 \$ 193.081.122,00

SECTOR	CODIGO CONTRAT	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCION	VALOR VIGENTE
15. OTROS	132	REALIZAR ACOMPAÑAMIENTO TECNICO A LABORES DE CONSTRUCCION DE LA CARACTERIZACION E INDENTIFICACION AMBIENTAL DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/03/01	25.000.000,00 \$
15. OTROS	255	AUNAR ESFUERZOS PARA LA CARACTERIZACION FISICO QUIMICO, Y MICROBIOLOGICO DE LOS 13 TRECE PUNTOS DE VERTIMIENTO DEL SECTOR URBANO Y LAS FUENTES RECEPTORAS QUEBRADA NICUA, QUEBRADA HOSPITAL Y RIO SUCIO DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA DANDO CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION 0631 DE 2015	2023/05/25	45.000.000,00 \$
4. Adquisición de Predios	290	IDENTIFICACION Y ASITENCIA TECNICA A LABORES DE RECONOCIMIENTO, ESTIMACION Y AVALUO SEGUN LOS PRECIOS DEL MERCADO CON RELACION AL PROCESO DE COMPRA DE LOS PREDIOS LA ALBANIA Y LA BRASILIA, CON FINES DE PROTECCION Y CONSERVACION AMBIENTAL DEL RECURSO HIDRICO QUE ABASTECE EL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/07/05	7.400.000,00 \$
4. Adquisición de Predios	327	COMPRA PARCIAL DEL PREDIO LA ALBANIA, TENIENDO EN CUENTA SU IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA LA CONSERVACION DE FUENTES HIDRICAS YO FORESTALES DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/10/24	73.506.528,00 \$
4. Adquisición de Predios	326	COMPRA PARCIAL DEL PREDIO LA BRASILIA, TENIENDO EN CUENTA SU IMPORTANCIA ESTRATEGICA PARA LA CONSERVACION DE FUENTES HIDRICAS YO FORESTALES DEL MUNICIPIO DE FRESNO TOLIMA	2023/10/24	42.174.594,00 \$
				193.081.122,00 \$



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

1.1.1.1. Resultado de la evaluación de la Muestra Contratos ambiental:

CONTRATO No. 132 de 2023, Cuyo objeto es "Realizar acompañamiento técnico a labores de construcción de la caracterización e identificación ambiental del Municipio de Fresno-Tolima" (10 Meses)

Resultado de la evaluación: En vista técnica realizada por la comisión de auditoría al Municipio de Fresno-Tolima durante los días 19, 20 y 21 de Septiembre de 2024, se verificó al revisar las carpetas del contrato y sus documentos anexos que el objeto contractual se cumplió a cabalidad en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, por lo tanto no presenta inobservancias.


CONTRATO No. 255 de 2023, cuyo objeto es: Aunar esfuerzos para la caracterización físico químico, y microbiológico de los trece puntos de vertimiento del sector urbano y las fuentes receptoras Quebrada Nicua, Quebrada Hospital, y Rio Sucio del Municipio de Fresno Tolima dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución 0631 de 2015.

Resultado de la evaluación: Resultado de la evaluación: En vista técnica realizada por la comisión de auditoría al Municipio de Fresno Tolima durante los días 19, 20 y 21 de Septiembre de 2024, se verificó al revisar las carpetas del contrato y sus documentos anexos que el objeto contractual se cumplió a cabalidad en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, por lo tanto no presentó inobservancias.

CONTRATO No. 290 de 2023, cuyo objeto fue la Identificación y asistencia técnica a labores de reconocimiento, estimación y avalúo según los precios del mercado con relación a los precios de compra de los predios La Albania y La Brasilia con fines de protección y conservación ambiental del recurso hídrico que abastece el Municipio de Fresno Tolima. por 60 días

Resultado de la evaluación: Resultado de la evaluación: En vista técnica realizada por la comisión de auditoría al Municipio de Fresno-Tolima durante los días 19, 20 y 21 de Septiembre de 2024, se verificó al revisar las carpetas del contrato y sus documentos anexos que el objeto contractual se cumplió a cabalidad en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales, por lo tanto no presentó inobservancias.



 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

CONTRATO No. 327 de 2023, cuyo objeto fue Compra parcial del predio La Albania, teniendo en cuenta su importancia estratégica para la conservación de fuentes hídricas y/o forestales del Municipio de Fresno-Tolima.

Resultado de la evaluación: Resultado de la evaluación: En vista técnica realizada por la comisión de auditoría al Municipio de Fresno-Tolima durante los días 19, 20 y 21 de Septiembre de 2024, se verificó al revisar las carpetas del contrato y sus documentos anexos, que el objeto contractual se cumplió a cabalidad en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales (escritura pública) como, por lo tanto no presentó inobservancia por que cumplieron con el decreto 0953-2013 e informe de CORTOLIMA.

CONTRATO No. 326 de 2023, cuyo objeto fue la Compra parcial del predio La Brasilia, teniendo en cuenta su importancia estratégica para la conservación de fuentes hídricas y/o forestales del Municipio de Fresno-Tolima.

Resultado de la evaluación: Resultado de la evaluación: En vista técnica realizada por la comisión de auditoría al Municipio de Fresno-Tolima durante los días 19, 20 y 21 de Septiembre de 2024, se verificó al revisar las carpetas del contrato y sus documentos anexos que el objeto contractual se cumplió a cabalidad en los aspectos técnicos, administrativos, financieros y documentales (escritura pública) como, por lo tanto no presentó inobservancia por que cumplieron con el decreto 0953-2013 e informe de CORTOLIMA.

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

Tabla N°6. 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 .

2.1. HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA No. 01: Inobservancia en el proceso de destinación e inversión ambiental en el término del artículo 111 Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, ley 2320 de agosto de 2023.

Condición:





**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 DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2024 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLD / ART 111 LEY 99 DE 1993 Y LEY 2320 AGOSTO 2023							
MUNICIPIO DE FRESNO -TOLIMA							
NUMERO CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO		desarrolloagrocomunitario@fresno-tolima.gov.co					
VIGENCIA /AÑO	AL 31 DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DICIEMBRE DE 2021	AL 31 DICIEMBRE VIGENCIA 2022	AL 31 DICIEMBRE VIGENCIA 2023	PROYECTADO A SEPTIEMBRE 2024	
1	Total ICLD recursos propios del Mpio	\$ 2.955.297.482	\$ 3.132.492.307	\$ 3.713.426.377	\$ 4.422.845.850	\$ 4.604.724.790	\$ 4.843.312.250
	1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA	\$ 29.552.975	\$ 31.324.923	\$ 37.134.264	\$ 44.228.458	\$ 46.047.247,90	\$ 48.433.123
2	1.SALDO Y N°. 167600077934 CUENTA AHORRO DAVIVIENDA " CUENCAS HIDRIGRAFICAS"	\$ 90.141.623,00	\$ 118.604.635,00	\$157.398.534,00	\$200.070.676,03	\$ 200.070.676,03	\$ 149.559.358,00
3	NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD					Contrato N° 290	
						\$ 7.400.000	
						Contrato N° 326	
						\$ 42.174.594	
						Contrato N° 290	
					\$ 73.506.528		
4	SALDO ESTIMADO POR VIGENCIA SIN EJECUTAR		\$ 118.604.635	\$ 157.398.534	\$ 201.626.992	\$ 124.593.118	\$ 173.026.240,90

Fuente y Criterio de auditoría.

- Ley 99 de 1993, artículo 111
- Decreto 0953 de 2013, artículos 6, 7, 11, 12, 13 y 14 y Decreto 870 de 2017, todo
- Decreto 1007 de 2018, modifica el Capítulo 8 del Título 9 de la Parte 2 del Libro 2 del Decreto único 1076 de 2015,
- ley 2320 de agosto de 2023
- Rendición de cuenta ambiental RCA vigencias 2020 al 2024

1. La gestión financiera, contable y ambiental de la administración Municipal de Fresno-Tolima, en el marco del mandato de la ley 99 de 1993, ley 2320 de 2023 no fue eficiente y oportuna por que no ejecuto durante la vigencia 2023 todo el saldo acumulado de \$ **124.593.118,00** en las opciones de destinación citadas en los decreto 0953 de 2013, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018; aun conociendo que los recursos propios del 1% de los ICLD corresponde al periodo del año 2020 a 2023, en los términos de la tabla 7 anexa. Esta inobservancia se fundamenta en el incumplimiento al **Artículo 12 del decreto 0953 -2013**, que trata sobre la Obligatoriedad de la destinación por vigencia del 1 % ICLD, más cuando se debe administrar y brindar custodia a los predios del municipio bajo el enfoque que exige la Ley 2320 de agosto de 2023.

Se destaca la inversión ambiental con recursos del 1 % ICLD por valor de \$ 123.081.122,00 a través de los contratos N° 290, 326 ,327 del año 2023 , como cita tabla N°7;

 <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>

aun así la administración del Municipio de Fresno a septiembre de 2024, mantiene consignado **\$ 149.559.358,00** de recursos propios del 1 % ICLD, en la cuenta de ahorro de Davivienda N°167600077934 cuenta ahorro DAVIVIENDA " CUENCAS HIDRIGRAFICAS", de los **\$173.026.240,00** , que corresponde al total de 1 % ICLD proyectado a septiembre 2024.Tabla N°7.


Causas

1. Ausencia o uso formal de los instrumentos técnico-administrativo de planeación (Guía, lineamientos o Plan de manejo), para la restauración pasiva y activa, manejo, monitoreo y mantenimiento silvicultural para la sostenibilidad ambiental y económica de la inversión en el contexto de los predios adquiridos. Art 4 Decreto 0953/2013, Ley 2320 de agosto 2023.
2. Incumplimiento del proceso de seguimiento y control interno fiscal y administrativo al proceso de planeación, programación, ejecución de los recursos propios del 1% ICLD en coherencia con necesidades ambientales, forestales, de administración y manejo de los predios del Municipio en los términos que exige la normas, con fin de minimizar los riesgos y maximizar el impacto de realizar inversión ambiental de manera oportuna y continuamente.
3. Debilidades en la identificación construcción de la matriz de riesgo al proceso de contratación e inversión ambiental en las opciones de destinación e inversión que le ofrece la legislación actual para los recursos propios del 1 % ICLD.
4. Inadecuada monitoreo y verificación interna (MIPG –MECI) sobre el cumplimiento de las acciones que integran el plan de mejoramiento suscritos ante la Contraloría departamental del Tolima CDT en vigencias anteriores, formuladas para optimizar la inversión ambiental con los recursos Propios del 1 % de los ICLD en coherencia con estado actual de los predios del Municipio.

Efectos

1. Disminución de la capacidad de resiliencia ecológica de los ecosistemas de los predios del municipio, afecta continuar con el proceso de conservación, restauración ecológica priorizando en las soluciones basadas en la naturaleza. Ley 2320 de 2023.



 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

2. La gestión ambiental, financiera deficiente para general impacto y sostenibilidad a la inversión realizada en los predios del municipio con recursos del 1 % ICLD, con el fin de iniciar o continuar con el proceso de restauración ecológica y así proteger o / y potenciar la regulación hídrica de las Microcuenca abastecedora de agua para los sistemas de acueducto del municipio.

2.2. CONCLUSIÓN

La oportuna y efectiva gestión financiera, ambiental desde la oficina de planeación, agregado el trabajo de la supervisión, es fundamental para generar la sostenibilidad de la inversión ambiental con los recursos del 1 % de los ICLD, la administración, mantenimiento y custodia posterior de los predios. Tabla 7.


Resumen

Tabla N°8. HALLAZGO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL 1% DE LOS ICLD DEL MUNICIPIO DE FRESNO -TOLIMA . PVCF-2023								
No.	Incidencia de las Hallazgo							
	Administrativa	Beneficio Auditoría	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	Pág.
1	X							8
Total	1							

Plan de mejoramiento

Como resultado del proceso auditor y con el fin de programar la fase de seguimiento, el sujeto de control deberá **elaborar un Plan de Mejoramiento**, con acciones preventivas o correctivas que a juicio de la administración, permiten subsanar las deficiencias identificadas que dieron origen al hallazgo que se comunica en el presente informe; acto seguido y de conformidad con lo previsto en la Resolución 762 de 2022, el sujeto de control cuenta con tres días (3) días hábiles improrrogables, contados a partir del día siguiente al recibo de este informe, para remitir el plan de mejoramiento en el formato que para tal efecto se envía adjunto, al correo institucional: ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co



 <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

Así mismo una vez registrado, la entidad deberá presentar los informes de avance de su ejecución, el último día hábil de los meses de febrero y julio de cada año, hasta la total terminación de las acciones programadas.



CAROLINA GIRARDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima



VO BO.: JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ
Dirección técnica de control fiscal y medio ambiente