

 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 RIOBLANCO 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 FINAL AUDITORÍA AMBIENTAL VIGENCIA 2023
ALCALDIA MUNICIPAL DE RIOBLANCO

Contralora Departamental:

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

JAIRO ESTEBAN ROBAYO VALBUENA

Contralora Auxiliar:

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

CARTA DE CONCLUSIONES

DCD – –2024–100

Ibagué,

Doctor

DANIEL EDUARDO RODRIGUEZ

Alcalde Municipal, Rioblanco –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 Rioblanco–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:



 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 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 desarrollo del proceso auditor, se presentó lluvias prolongadas, que obligó a realizar cambios en la programación de verificación directa en cada predio intervenido con la ejecución de los contratos 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.

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

La comisión de auditoría de los 406 de contratos que el Municipio registro en la plataforma SIA OBSERVA por un valor total de **\$ 17.033.113.489** para la vigencia 2023, determinó que los contrato ejecutados en el área ambiental –forestal con recursos propios municipales fue por valor de **\$ 3.719.284.833** (tabla N°2); sobre esta base de contratos y con fin de corroborar la prioridad, tendencia, incremento y atención resultante de la gestión ambiental, financiera y administrativa se clasificó la contratación en 15 subsectores ambientales y luego con este análisis se definió la muestra a evaluar , como lo ilustra la tablas 3 , 4 ; esta evaluación permitió observar lo siguiente:

Tabla N° 2. Contratación ambiental ejecutada recursos propios; vigencia 2023.



15. OTROS	030-2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION COMO AUXILIAR EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO Y MEDIO AMBIENTE, AUXILIAR DE ADMINISTRACION Y DOCUMENTACION EN LA SECRETARIA GENERAL Y DE GOBIERNO DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA CONFORME A LA LINEA ESTRATEGICA DESARROLLO INSTITUCIONAL Y BUEN GOBIERNO RIOBLANCO EFICIENTE.	2023/01/10	9.400.000,00 \$
12. Acueducto	037-2023	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA QUIMICA PARA GARANTIZAR LA POTABILIZACION DEL AGUA, EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA EN EJECUCION DE LA LINEA ESTRATEGICA EQUIDAD Y COMPROMISO SOCIAL.	2023/01/10	15.039.999,00 \$
14. Alcantarillado	094-2023	CONSTRUCCION Y REHABILITACION DE ALCANTARILLADO MIXTO POZO SEPTICO PARA EL TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES DE LA CARRERA 9 Y CALLE 12 HASTA LA VIA QUE CONDUCE A PLANADAS BARRIO EL PORVENIR DEL CENTRO POBLADO CORREGIMIENTO HERRERA DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA.	2023/01/18	747.773.916,50 \$
8. Gestión del Riesgo	070-2023	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE EN TEMAS RELACIONADOS CON EL ORDENAMIENTO AMBIENTAL Y TERRITORIAL DEL MUNICIPIO RIOBLANCO DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	2023/01/11	9.333.333,00 \$
15. OTROS	071-2023	PRESTAR SEVICIOS DE APOYO A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE EN TEMAS RELACIONADOS CON LA CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD DEL MUNICIPIO RIOBLANCO ES DESARROLLO RURAL DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	2023/01/11	9.800.000,00 \$
15. OTROS	106-2023	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA CIVIL A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE EN TEMAS RELACIONES CON AFECTACIONES A MEDIO AMBIENTE EN EL MUNICIPIO DE RIOBLANCO, DANDO CUMPLIMIENTO A SU LINEA ESTRATEGICA RIOBLANCO ES DESARROLLO RURAL DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	2023/01/25	12.000.000,00 \$
15. OTROS	074-2023	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO PROFESIONAL COMO INGENIERO AMBIENTAL PARA EL FORTALECIMIENTO MISIONAL DE LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO RIOBLANCO, DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	2023/01/11	13.066.666,00 \$
15. OTROS	105-2023	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE EN TEMAS RELACIONES CON MEDIO AMBIENTE EN EL MUNICIPIO DE RIOBLANCO, DANDO CUMPLIMIENTO A SU LINEA ESTRATEGICA RIOBLANCO ES DESARROLLO RURAL DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023.	2023/01/25	7.200.000,00 \$
15. OTROS	118-2023	ASESORIA Y APOYO A LA GESTION DE LA ALCALDIA DE RIOBLANCO PARA LA IMPLEMENTACION DE ADICIONES DE FORTALECIMIENTO EMPRESARIAL DEL ACTUAL ESQUEMA URBANO DE PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO COMO GARANTE DEL ASEGURAMIENTO A LA PRESTACION SEGUN LEY 142 DE 1994 Y ARTICULO 11 DE LA LEY 1176 DE 2007	2023/02/01	8.000.000,00 \$
15. OTROS	036-2023	ASESORIA Y APOYO PROFESIONAL A LA ALCALDIA DE RIOBLANCO EN SU COMPETENCIA COMO GARANTE DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL MUNICIPIO, ADEMAS DEL ACOMPAÑAMIENTO Y ORIENTACION DE LA GESTION ADMINISTRATIVA Y USO ADECUADO DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO.	2023/01/10	23.499.999,00 \$

9. Residuos solidos	086-2023	REALIZAR LA DISPOSICION FINAL EN EL RELLENO SANITARIO REGIONAL PACANDE DEL MUNICIPIO DE NATAGAIMA PARA MITIGAR PROBLEMAS DE SALUD PUBLICA EN EL MUNICIPIO DE RIOBLANCO	2023/01/13	32.000.000,00 \$
3. Podas y Zonas Verdes	128-2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE PARQUE Y ZONAS VERDES EN EL CORREGIMIENTO DE HERRERA DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA CONFORME A LA LINEA ESTRATEGICA DESARROLLO INSTITUCIONAL Y BUEN GOBIERNO RIOBLANCO EFICIENTE.	2023/02/07	6.000.000,00 \$
15. OTROS	163-2023	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO AMBIENTAL PARA APOYAR ACTIVIDADES AMBIENTALES EN CONCORDANCIA CON EL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	2023/03/16	8.250.000,00 \$
14. Alcantarillado	181-2023	CONSTRUCCION Y REPOSICION DE REDES DE ALCANTARILLADO EN EL CASCO URBANO Y CENTRO POBLADO DE HERRERA DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/04/17	1.771.235.540,00 \$
14. Alcantarillado	176-2023	CONSTRUCCION Y REHABILITACION DE ALCANTARILLADO MIXTO BARRIO LOS CAMBULOS DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/03/25	24.499.569,00 \$
14. Alcantarillado	178-2023	INTERVENTORIA CONTRACTUAL, TECNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL CONTRATO DE OBRA CIVIL CUYO OBJETO ES CONSTRUCCION Y REPOSICION DE REDES DE ALCANTARILLADO EN EL CASCO URBANO Y CENTRO POBLADO DE HERRERA DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA.	2023/04/10	102.528.400,09 \$
15. OTROS	240-2023	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO FORESTAL A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE EN EJECUCION DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	2023/06/01	14.000.000,00 \$
15. OTROS	241-2023	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO PROFESIONAL COMO INGENIERO AMBIENTAL EN LA AFECTACIONES AMBIENTALES EN SECTOR RURAL Y URBANO DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/06/01	14.000.000,00 \$
9. Residuos solidos	324-2023	CONVENIO INTERADMINISTRATIVO PARA LA RECOLECCION, TRANSPORTE Y DISPOSICION FINAL DE LOS RESIDUOS SOLIDOS DE LAS VEREDAS HERRERA, JUNTAS, PUERTO SALDAÑA Y QUEBRADON DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO A TRAVES DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE RIOBLANCO ACUUARIO S.A.S. E.SP.	2023/06/22	41.000.000,00 \$



15. OTROS	322-2023	ANUAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS ENTRE EL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA Y LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE RIOBLANCO TOLIMA S.A.S E.S.P. ACUAARIO S.A.S E.S.P PARA FORTALECER LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS, ORGANIZACIONALES Y OPERATIVOS DE LA EMPRESA DE LA EMPRESA Y CONTRIBUIR CON EL MEJORAMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS A CARGO DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE RIOBLANCO TOLIMA S.A.S E.S.P. ACUAARIO S.A.S E.S.P, SEGUN LO DISPUESTO EN LA LEY 1176 DE 2007	2023/06/22	289.000.000,00 \$
12. Acueducto	198-2023	CONSTRUCCION Y REHABILITACION DE TRAMOS DE ACUEDUCTOS VEREDALES DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA.	2023/05/30	208.374.113,00 \$
9. Residuos solidos	259-2023	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO AMBIENTAL PARA LA IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO PLAN DE GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS SOLIDOS PGIRS, DANDO CUMPLIMIENTO A LA ESTRATEGICA EQUIDAD Y COMPROMISO SOCIAL RIOBLANCO GARANTIA DE DERECHOS, DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 2020 2023	2023/06/01	16.500.000,00 \$
9. Residuos solidos	268-2023	PRESTACION DE SERVICIOS EN APOYO A LA GESTION DE RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS Y ASEO EN EL CENTRO VEREDAL DE LA LINDOSA, DANDO CUMPLIMIENTO A LA LINEA ESTRATEGICA EQUIDAD Y COMPROMISO SOCIAL RIOBLANCO GARANTIA DE DERECHOS, DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 2020 2023.	2023/06/01	9.000.000,00 \$
3. Podas y Zonas Verdes	327-2023	PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES Y ZONAS VERDES EN EL CORREGIMIENTO DE HERRERA DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/06/23	7.253.333,00 \$
9. Residuos solidos	309-2023	PRESTACION DE SERVICIOS EN APOYO A LA GESTION DE RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS Y ASEO EN EL CORREGIMIENTO DE HERRERA, DANDO CUMPLIMIENTO A LA LINEA ESTRATEGICA EQUIDAD Y COMPROMISO SOCIAL RIOBLANCO GARANTIA DE DERECHOS, DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 2020 2023.	2023/06/09	8.520.000,00 \$
8. Gestión del Riesgo	263-2023	PRESTAR SERVICIOS DE APOYO A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE, EN ACTIVIDADES RELACIONADAS CON PROTECCION DE ECOSISTEMAS DANDO CUMPLIMIENTO A LAS METAS DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023.	2023/06/01	10.500.000,00 \$
3. Podas y Zonas Verdes	346-2023	PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUE Y ZONAS VERDES EN EL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/07/21	5.666.666,00 \$
3. Podas y Zonas Verdes	353-2023	PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUE Y ZONAS VERDES EN EL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/08/01	5.100.000,00 \$
14. Alcantarillado	357-2023	CONSTRUCCION Y/O REHABILITACION DE ALCANTARILLADO MIXTO PARA EL BARRIO VILLA CAPRI DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	2023/08/14	133.526.498,00 \$
5. Mantenimiento de Predios	370-2023	CONTRATO DE OBRA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE 2400 MTS LINEALES DE AISLAMIENTO EN LOS PREDIOS LOS ALPES 1.400 MTS Y LA ESPERANZA 1.000 MTS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y COMPRADOS CON FINES DE CONSERVACION HIDRICA	2023/09/16	157.216.800,00 \$

 <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

1.1.1. El Municipio de Rioblanco, con recursos propios RP y mixtos priorizó la destinación de los recursos únicamente en la siguientes subáreas, reflejados en las **Tablas No. 3 y 4:**

- Numeral 3. Podas y Zonas Verdes
- Numeral 4. Adquisición de Predios
- Numeral 5. Mantenimiento
- Numeral 12. Acueducto
- Numeral 15. Otros

TABLA 3. INVERSIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES CON RECURSOS PROPIOS , MPIO DE RIOBLANCO VIGENCIA-2023							
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	\$ -	\$ -	\$ 24.019.999	\$ -	\$ 157.216.800	\$ -	\$ -
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MIXTOS	\$ -	\$ -	\$ 24.019.999	\$ -	\$ 157.216.800	\$ -	\$ -
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
T INVERSIÓN 1 al 7							\$ 181.236.799

TABLA 4. INVERSIÓN AMBIENTAL CON RECURSOS PROPIOS , MUNICIPIO DE RIOBLANCO .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	\$ 19.833.333	\$ 107.020.000	\$ -	\$ -	\$ 223.414.112	\$ -	\$ 2.779.563.924	\$ 408.216.665
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MIXTOS	\$ 19.833.333	\$ 107.020.000	\$ -	\$ -	\$ 223.414.112	\$ -	\$ 2.779.563.924	\$ 408.216.665
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
T INVERSIÓN 8 al 15								\$ 3.538.048.034

La anterior evaluación, indica, que aun teniendo el deber misional de hacer gestión ambiental y financiera, para atender las otras 10 subáreas ambientales, en el marco de las competencias, la normatividad o los problemas, necesidades y potencialidades del territorio municipal, no destino recursos económicos para atender oportunamente; lo que denota deficiencia en la gestión ambiental y financiera.

- Numeral 1. Control Erosión,
- Numeral 2. Viveros, Biofabricas,
- Numeral 6. Pago de servicios Ambientales, PSA,



 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

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 13. Equipos herramientas,
 Numeral 14. Alcantarillado

Analizado y confrontado los objetos contractuales de las inversiones ambiental-forestales ejecutados entre el 2020 al 2023, demuestran que la administración municipal con recursos propios del 1 % ICLD y de otra fuente , no 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 limpias , fertilización, control fitosanitario y la protección silvicultural de plantaciones o el bosque natural de los predios del estado ; estas últimas actividades, calificadas por la comisión de auditoría como "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 esta inobservancia se puede configurar en un detrimento patrimonial de los recursos propios o mixtos invertidos por el sujeto de control.

1. Evaluación de la Muestra de los contratos Auditados , Vigencia 2023.

SECTOR	CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
12. Acueducto	037-2023	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA QUIMICA PARA GARANTIZAR LA POTABILIZACION DEL AGUA, EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LAS INSTALACIONES DE LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA EN EJECUCION DE LA LINEA ESTRATEGICA EQUIDAD Y COMPROMISO SOCIAL.	15.039.999,00 \$
15. OTROS	071-2023	PRESTAR SEVICIOS DE APOYO A LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONOMICO Y MEDIO AMBIENTE EN TEMAS RELACIONADOS CON LA CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD DEL MUNICIPIO RIOBLANCO ES DESARROLLO RURAL DEL PLAN DE DESARROLLO RIOBLANCO RESPONDE 20202023	9.800.000,00 \$
3. Podas y Zonas Verdes	327-2023	PRESTACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES Y ZONAS VERDES EN EL CORREGIMIENTO DE HERRERA DEL MUNICIPIO DE RIOBLANCO TOLIMA	7.253.333,00 \$
5. Mantenimiento de Predios	370-2023	CONTRATO DE OBRA PARA EL ESTABLECIMIENTO DE 2400 MTS LINEALES DE AISLAMIENTO EN LOS PREDIOS LOS ALPES 1.400 MTS Y LA ESPERANZA 1.000 MTS PROPIEDAD DEL MUNICIPIO Y COMPRADOS CON FINES DE CONSERVACION HIDRICA	157.216.800,00 \$
VALOR TOTAL MUESTRA CONTRATOS AMBIENTALES			\$189.310.132,00

Resultado de la evaluación de la Muestra de la Contratación ambiental:

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>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>

CONTRATO 037-2023 : Prestar servicios profesionales como ingeniera química para garantizar la potabilización del agua, el buen funcionamiento de las instalaciones de la planta de tratamiento de agua potable del Municipio de Rio blanco Tolima en ejecución de la línea estratégica equidad y compromiso social.

Resultado de la evaluación: Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, además de los documentos rendidos en la plataforma SIA OBSERVA, se verificó que el objeto y actividades contractuales, no presentó inobservancias, como lo certificó el supervisor en su informe.

CONTRATO 071-2023: prestar servicios de apoyo a la secretaria de desarrollo económico y medio ambiente en temas relacionados con la conservación de la biodiversidad del Municipio Rioblanco es desarrollo rural del plan de desarrollo Rioblanco responde 2020-2023

Resultado de la evaluación: Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, además de los documentos rendidos en la plataforma SIA OBSERVA, se verificó que el objeto y actividades contractuales, no presentó inobservancias, como lo certificó el supervisor en su informe.

CONTRATO 327-2023: Prestación de servicio de mantenimiento de parques y zonas verdes en el corregimiento de herrera del municipio de Rio blanco-Tolima.

Resultado de la evaluación: Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, además de los documentos rendidos en la plataforma SIA OBSERVA, se verificó que el objeto y actividades contractuales, no presentó inobservancias, como lo certificó el supervisor en su informe.

CONTRATO DE OBRA 370-2023: Para el establecimiento de 2400 m lineales de aislamiento en los predios los Alpes 1.400 m y la esperanza 1.000 m propiedad del municipio y comprados con fines de conservación hídrica.

Resultado de la evaluación: Revisada la carpeta con los soportes escaneados y remitidos por la administración municipal, además de los documentos rendidos en la plataforma SIA OBSERVA, se verificó que el objeto y actividades contractuales, no presentan inobservancias, como lo certificó el supervisor en su informe como requisito para cancelar el valor correspondiente.



 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. 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 decretos 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: Incumplimiento de la inversión ambiental artículo 111 Ley 99-1993, Decretos reglamentarios, ley 2320 de 2023.

Fuente y Criterio de auditoría.

- Ley 99 de 1993, artículo 111, ley 2320 de 2023
- Decreto 0953 de 2013, artículos 6, 7, 11, 12, 13 y 14
- Decreto 870 de 2017, todo
- Decreto 1007 de 2018,
- Decreto único 1076 de 2015

Condición:

Tabla 7 .AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2024 AL 1 % DE LOS ICLD V-2022 / LEY 99 DE 1993 Y LEY 2320 DE 2023							
MUNICIPIO DE RIOBLANCO -TOLIMA							
FUNCIONARIO QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO:		Jorge Alfonso Hernandez 320432353 /Ismelda rocio valverde 3104868861					
NUMERO CELULAR Y EMAIL		hacienda@rioblanco-tolima.gov.co /desarolloeconomico@rioblanco-tolima.gov.co					
VIGENCIA /AÑO	AL 31 DICIEMBRE DE 2019	AL 31 DICIEMBRE DE 2020	AL 31 DICIEMBRE DE 2021	AL 31 DICIEMBRE DE V-2022,	AL 31 DICIEMBRE DE 2023,	AL 31 DICIEMBRE 2024, PROYECTADO	
1	Total ICLD recursos propios Mpio	\$ 3.310.020.000	\$ 3.020.447.000	\$ 3.989.717.000	\$ 3.518.897.468	\$ 4.140.452.084	\$ 4.140.452.084
	1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA	\$ 33.100.200	\$ 30.204.470	\$ 39.897.170	\$ 35.188.975	\$ 41.404.521	\$ 41.404.521
2	2.SALDO ICLD EN LA CUENTA AHORRO BANCO AGRARIO N°. 4-664-63000327	\$ 72.141.341	\$ 29.735.130	\$ 29.147.931	\$ 86.767.912	\$ 1.545.268	\$ 1.551.415
3	NO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON EL 1 % ICLD	1. N°-----\$				Contrato 370-2023 \$ 157.209.689,00	
4	SALDO ESTIMADO DEL 1 % ICLD SIN EJECUTAR		\$ 102.345.811,00	\$ 142.242.981,00	\$ 177.431.955,68	\$ 61.626.787,52	\$ 103.031.308
						Ajustada	



 <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>

La gestión financiera, contable y ambiental de la administración Municipal de Rioblanco - Tolima no fue eficiente y oportuna , porque aun conociendo el mandato de la ley 99 de 1993, ley 2320 de 2023 y las opciones de destinación que detallan los decreto 0953 de 2013, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018, no invirtió al 31 de diciembre de 2023 todo el saldo de **\$ 61.626.787,52** correspondiente a los recursos propios del 1% de los ICLD acumulados desde las vigencias 2020 hasta la V-2023, como se sustenta en la tabla 7 anexa; Este hecho es una inobservancia al **Artículo 12 del decreto 0953 -2013, sobre la Obligatoriedad de la destinación por vigencia del 1 % ICLD .**

A lo antes sustentado, se agrega que durante la vigencia 2023, el Municipio firmo el Contrato obra 370 del 16 septiembre del 2023, por valor de \$ 157.209.689 con el objeto de proceder a la "Contrato de obra para el establecimiento de 2400 metros lineales para el aislamiento de los predios los Alpes (1400 ml) la esperanza (1000 ml) del municipio de Rioblanco Tolima", con fines de conservación; sin embargo el Municipio aún al 31 de abril de 2024 no había consignado en la cuenta ahorro Banco agrario N°.4-664-63000327 el valor \$ 61.626.787,52 , que corresponde al 1 % de los ICLD de las vigencias anteriores.

El incumplimiento tiene fundamento en el artículo 3 de la ley 2320 de 2023, que exige a *Los municipios, distritos y departamentos garantizar la inclusión de los recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin*, o conforme a las opciones que cita los decretos reglamentarios que detallan los criterios de auditoria "

Causas

1. Ausencia o uso formal de los instrumentos técnico-administrativos de planeación (Guía, lineamientos o Plan), 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 a la planeación, programación, ejecución de los recursos propios del 1% ICLD en coherencia con necesidades de administrar, manejar y adelantar custodia de los predios del Municipio, con fin de minimizar los riesgos y maximizar el impacto de realizar inversión ambiental oportuna y continua.



 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

3. Debilidades en la identificación y/o construcción de la matriz de riesgo al proceso de contratación e inversión ambiental en las opciones de destinación o inversión que les 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 se consignaron en los planes de mejoramiento suscritos ante la Contraloría departamental del Tolima CDT en vigencias anteriores y que se formularon para optimizar la inversión ambiental con los recursos Propios del 1 % de los ICLD en coherencia con estado actual natural de los predios del Municipio.

Efectos

1. Disminución de la capacidad de resiliencia ecológica de los ecosistemas de los predios del municipio, hasta afectar la continuidad con el proceso de conservación y restauración ecológica, basada entre otras en las soluciones basadas en la naturaleza. Ley 2320 de 2023.

2. La Materialización del riesgo de menoscabo de la inversión ambiental con los recursos propios del 1 % ICLD, por los altos niveles de mortalidad de los arboles sembrados, durante los primeros días de sembrados o, bien por falta por falta de continuidad en el mantenimiento, protección forestal (aislamiento) y / o manejo oportuno con rigor técnico – silvicultural.

3. La gestión ambiental y financiera deficiente para generar impacto y sostenibilidad a la inversión con recursos del 1 % ICLD realizada a nivel de los predios del municipio, con el fin de iniciar o continuar con el proceso de restauración ecológica, proteger o / y potenciar la regulación hídrica de las Microcuencas abastecedoras de agua para los sistemas de acueducto del municipio.

Conclusión de la evaluación

El uso del instrumento de planificación, el mantenimiento o manejo silvicultural oportuno del predio intervenido es garantía que disminuye la Materialización del riesgo de menoscabo de la inversión ambiental-forestal \$157.209.689,00 ejecutados hasta la vigencia 2023 , mas por los altos niveles de mortalidad de los árboles en los primeros meses de sembrados y la falta de continuidad de acciones de restauración ecológica pasiva y activa en los predios intervenido en coherencia con el enfoque y los términos exigidos entre otras por las leyes N° 99 de 1993 y 2320 de 2023. 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

2.2. RESPUESTA CONTROVERSIA DEL SUJETO AUDITADO: No presentaron.

4. 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 (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

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.

Cordialmente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima



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