

 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 RONCESVALLES TOLIMA

OCTUBRE 11 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 RONCESVALLES

Contralora Departamental:

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralor Auxiliar:

JAIRO ESTEBAN ROBAYO VALBUENA

Director Técnica de Control Fiscal y
Medio Ambiente:

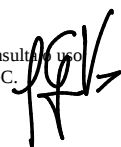
JOSÉ RAÚL CABALLERO HERNÁNDEZ

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

EDISSON EDUARDO GRAJALES

Alcalde Municipal, Roncesvalles –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 Roncesvalles 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.



 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

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 sujeta 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 DE LA CONTRATACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA MUESTRA.

La comisión de auditoría, para el análisis del gasto e inversión ambiental del Municipio durante la vigencia 2023, tomo los un total de 242 procesos contractuales registrados en la plataforma SIA OBSERVA por valor de \$5.534.756.855 ; de los cuales 5 contratos se ejecutaron en el área ambiental con recursos propios municipales y otros recursos por valor de \$ 81.634.781 tabla N° 2 ; sobre esta base de contratos la comisión de auditoría clasificó los contratos teniendo en cuenta los 15 subsectores ambientales detallados 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.

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

SECTOR	CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	FECHA SUSCRIPCIÓN	VALOR VIGENTE
8. Gestión del Riesgo	CD-018-2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA SECRETARIA DE PLANEACION E INFRAESTRUCTURA EN LAS ACTIVIDADES DE GESTION DEL RIESGO, ATENCION DE DESASTRES Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE RONCESVALLES	2023/01/20	5.000.000,00 \$
8. Gestión del Riesgo	CD-128-2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA SECRETARIA DE PLANEACION E INFRAESTRUCTURA EN LAS ACTIVIDADES DE GESTION DEL RIESGO, ATENCION DE DESASTRES Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE RONCESVALLES	2023/06/28	7.500.000,00 \$
14. Alcantarillado	MC-038-2023	CONTRATAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL PARA LA REPOSICION DE ALCANTARILLADO SOBRE LOS BARRIOS SAN JOSE Y EL CARMEN DEL CASCO URBANO DEL MUNICIPIO DE RONCESVALLES TOLIMA	2023/09/16	32.226.551,00 \$
5. Mantenimiento de Predios	MC-030-2023	ACTIVIDADES DE ENRIQUECIMIENTO Y MANTENIMIENTO SILVICULTURAL EN EL PREDIO LA MONTA DE PROPIEDAD DEL MUNICIPIO DE RONCESVALLES TOLIMA..	2023/07/04	31.908.230,00 \$
8. Gestión del Riesgo	CD-174-2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION EN LA SECRETARIA DE PLANEACION E INFRAESTRUCTURA EN LAS ACTIVIDADES DE GESTION DEL RIESGO ATENCION DE DESASTRES Y MEDIO AMBIENTE DEL MUNICIPIO DE RONCESVALLES.	2023/11/01	5.000.000,00 \$
				\$81.634.781,00

Tabla N° 3. Inversión ambiental del Municipio de Roncesvalles por subsectores 1 al 7.

TABLA 3. INVERSIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RECURSOS NATURALES CON RECURSOS PROPIOS, MUNICIPIO DE RONCESVALLES 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31.908.230	\$ -	\$ -
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MDXTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31.908.230	\$ -	\$ -
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL INVERSIÓN	\$ 31.908.230						

SIA OBSERVA, RENDICIÓN DE LA CUENTA AMBIENTAL RCA-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

TABLA 4. INVERSIÓN AMBIENTAL CON RECURSOS PROPIOS , MUNICIPIO DE RONCESVALLES .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	\$ 17.500.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32.226.551	\$ -
RECURSOS PROPIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MIXTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SGP-LI-LD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OTROS	\$ 17.500.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32.226.551	\$ -
INVERSIÓN 8 AL 15	\$ 49.726.551							

El Municipio de Ronesvalles, 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 5. Mantenimiento

Numeral 8. Gestión del riesgo,

Numeral 14. Alcantarillado

Lo anterior indica, que aun teniendo el deber misional de hacer gestión ambiental y financiera, para atender las otras 15 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 3. Podas y Zonas Verdes

Numeral 4. Adquisición de Predios

Numeral 6. Pago de servicios Ambientales, PSA,

Numeral 7. CAV. Centros atención fauna silvestre,

Numeral 9. Residuos sólidos domiciliarios,

Numeral 10. Educación Ambiental,

Numeral 11. Bomberos

Numeral 12. Acueducto,

Numeral 13. Equipos herramientas, Numeral15. Otros

Analizado y confrontado los objetos contractuales de las inversiones ambiental y forestales ejecutados 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



 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·	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

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 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 podría sustentarse con fundamento se puede configurar en un detrimento patrimonial de los recursos propios o mixtos invertidos por el sujeto de control.

2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1

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 .

Condición:

TABLA N° 6. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2024 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLE LEX 99-1993, MUNICIPIO DE RONCESVALLES						
NO CELULAR Y CORREO ELECTRO						
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	PROYECTADO MAYO 2024
1 Total ICLE recursos propios del Mpio	\$ 1.457.097.000,00	\$ 1.284.531.743	\$ 1.325.360.000	\$ 1.343.484.141	1.646.006.520	\$ 1.945.350.000
1% DE LOS ICLE POR VIGENCIA	\$ 14.570.970,00	\$ 12.845.317	\$ 13.253.600	\$ 13.434.841	16.460.065	\$ 19.453.500
2 SALDO ICLE EN LA CUENTA BANCARIA N° 466473004630	\$ 22.755.070,00	\$ 13.054.152,00	\$ 2.656.393,00	\$ 2.614.175,00	\$ 2.661.247,00	\$ 2.675.026
3 NO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS 1 % ICLE	1. N° 004----- \$45.000,000	1. NO. MC, 034	1. MC, 028		C- 030. 2023	
		\$ 22.720.541	\$ 25.312.000	\$ -	\$ 31.908.230,00	
4 TOTAL ICLE SIN EJECUTAR	SALDO SIN EJECUTAR DEL 1 % ICLE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22.128.526

1.La gestión financiera, contable y ambiental de la administración Municipal de Roncesvalles-Tolima , permitió dar cumplimiento al artículo 111 de la ley 99 de 1993, modificado por la ley 2320 de 2023, con base en los **"Lineamientos técnicos para la restauración del predio la monta del Municipio de Roncesvalles –Tolima"**, que diseño para ejecutar al 31 de diciembre de la vigencias 2023, todo el saldo del 1% de los

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA · la contraloría del ciudadano ·	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

ICLD, en actividades de siembra, resiembra de árboles , incluida la palma de cera (*Ceroxylon quindiuense*) ,así ha continuado el mantenimiento silvicultural a las plantaciones existentes (fertilización, plateo, limpieas , estacado y señalización , etc.), Tabla N°6.

Lo antes sustentado, corrobora que el Municipio "...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 bancoagrario N° 466473004630, luego la destino conforme la ley 2320 de 2023 y los **Lineamientos técnicos para la restauración del predio la monta del municipio de Roncesvalles –Tolima**", diseñado a través del contrato 030 de 2023.

Fuente y Criterio de auditoría.

- Ley 99 de 1993, artículo 111 ,
- Decreto 0953 de 2013, artículos 6, 7, 11, 12, 13 y 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.
- Rendición de cuenta ambiental RCA vigencias 2020 al 2024

Conclusión.

El uso del instrumento de "*los Lineamientos técnicos para la restauración del predio la monta...*", para programar y realizar mantenimiento o manejo silvicultural oportuno en los predios , es garantía que disminuye la Materialización del riesgo de menoscabo de la inversión ambiental-forestal de \$ 79.940.771 ejecutados desde V-2020 hasta la vigencia 2023; disminuyendo los altos niveles de mortalidad de los árboles en los primeros meses de sembrados y aumentando la capacidad de resiliencia del predios intervenido.

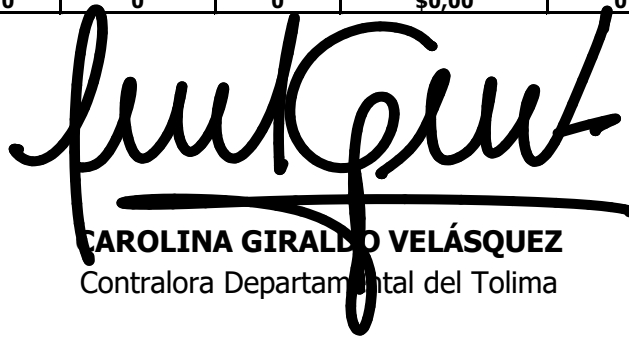


 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>· la contraloría del ciudadano ·</i>	DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE PROCESO: CONTROL FISCAL-CF		
	ESTRUCTURA INFORME DE AUDITORÍA	CODIGO: F93-PM-CF-03	FECHA DE APROBACION: 06-03-2023

2. CUADRO RESUMEN

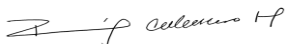
Tabla N°7. HALLAZGO DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL 1% DE LOS ICLD DEL MUNICIPIO DE RONCESVALLES -TOLIMA . PVCF-2024								
No.	Incidencia del hallazgo							
	Administrativa	Beneficio Auditoría	Sancionatorio	Fiscal	Valor	Disciplinario	Penal	Pág.
Total	0	0	0	0	\$0,00	0	0	

Cordialmente,



CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

Vo bo.



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