



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

Ibagué, noviembre 30 de 2023

Doctor

FELIPE ANDRES FERRO LOZANO

Presidente

Asamblea Departamental del Tolima

Asunto: Comunicación informe del estado de los recursos naturales y el ambiente del Departamento del Tolima, IRNA -Vigencia 2022.

La Contraloría Departamental del Tolima, en cumplimiento del deber constitucional evaluó si los sujetos de control cumplieron con la incorporación al presupuesto institucional, planearon la destinación y ejecutaron los recursos propios del 1% de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD con límite al 31 de diciembre de la vigencia 2022, en los términos del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por la Ley 2320 de agosto 2023 y los Decretos reglamentarios N° 0953 de 2013, N° 870 de 2017 y N° 1007 de 2018, para el efecto que lo exige le hace entrega del "Informe anual del estado de los recursos naturales y el ambiente del Departamento del Tolima, vigencia 2022", para que por medio de su despacho se haga entrega de una copia electrónica a cada honorable diputado o bien lo descargue de la página www.contraloriatolima.gov.co, ingresando a la opción Entidad y luego en Informes.

Cordialmente,

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralora Departamental del Tolima

Revisó. CLARA INÉS SANABRIA BÁEZ

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Proyectó. OMAR FERNANDO TORRES LOZANO

Profesional Universitario, Grado 2 de la CDT

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

**INFORME ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE
EN EL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA.
VIGENCIA -2022**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ

Contralora Departamental del Tolima

ADREA MARCELA MOLINA ARAMÉNDIZ

Contralora Auxiliar (E)

CLARA INES SANABRIA BÁEZ

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Equipo Técnico

OMAR FERNANDO TORRES LOZANO

Funcionario de la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente
Profesional Universitario, Grado 2 de la CDT

ANDREA DEL PILAR BAQUERO GUAYABO

Profesional matemática y estadística, UTOLIMA
Técnico grado 3 DTCF-CDT

JOHN EDISON SANCHEZ GIRALDO

Administrador público, ESAP
Auxiliar Administrativo DTCF-CDT

Noviembre 30 de 2023

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso
Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

TABLA DE CONTENIDO IAA

1. Presentación del informe anual "Estado de los recursos naturales y el ambiente del Departamento del Tolima, IRNA- 2023.....6

2. Cumplimiento e implantación de las normas que reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, en el Departamento del Tolima, durante la vigencia 2022.....7

2.1. Criterios normativos para la destinación de los recursos propios del 1%.....7

2.1.1. Referentes normativos para el cumplimiento del Artículo 111 de la Ley 99 de 1993, Modificado por la Ley 2320 de agosto de 2023.....8

2.2. Información y recursos utilizados para estructuración del "Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente, 2023".....10

2.3. Destinación de los recursos propios del 1 % ICLD municipales.....11

2.3.1. La adquisición de los predios priorizados.....11

2.3.2. El mantenimiento de predios Adquiridos.....11

2.3.3. Financiar esquemas de pago por servicios ambientales (PSA) en las referidas áreas de importancia estratégica..... 11

2.3.4. Gastos directamente asociados a estudios de títulos, levantamientos topográficos, avalúos comerciales, los gastos notariales y de registro.....12

2.3.5. La custodia y administración de los Predios adquiridos12

2.3.6. Otras subsectores ambientales y de los recursos naturales de competencia de los entes territoriales.....12

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

| | |
|---|----|
| 2.4. Auditorías de cumplimiento ambiental, vigencia 2022, PVCF-2023..... | 13 |
| 2.4.1. Ejemplo de auditoría de cumplimiento ambiental, vigencia 2022, al Municipio del Carmen de apicala..... | 13 |
| 2.4.2. Ejemplo, resultados auditoría de cumplimiento ambiental, vigencia 2022 al Municipio de Icononzo..... | 17 |
| 3. Saldo total recursos propios del 1% ICLD y sin ejecutar por los municipios del Tolima ribereños al Rio Magdalena..... | 18 |
| 3.1. Recursos propios del 1% ICLD de los municipios del Tolima ribereños al Rio Magdalena..... | 19 |
| 3.1.1. Saldos de recursos propios del 1% ICLD por vigencia y periodo, consignados en las cuentas bancarias, por los municipios del Tolima ribereños al Rio Magdalena..... | 21 |
| 3.1.2. Gestión e inversión ambiental realizada por los municipios ribereños con recursos propios saldos bancarios acumulados del 1 % ICLD en los 15 subsectores..... | 24 |
| 3.2. Recursos propios del 1% ICLD y sin ejecutar por los municipios del Tolima no ribereños al Rio Magdalena..... | 26 |
| 3.2.1. Saldos de recursos propios del 1% ICLD consignados y acumulados en la cuentas bancarias, por los municipios del Tolima no ribereños..... | 27 |
| 3.2.2. Gestión e inversión ambiental realizada por los municipios no ribereños con recursos propios saldos bancarios acumulados del 1% ICLD a octubre 2023..... | 31 |
| 3.3. Consolidado de ejecución de los recursos propios del 1% de los ICLD acumulados con corte a vigencia 2022..... | 36 |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



3.4..Conclusiones del informe anual los recursos naturales y del ambiente en el departamento del Tolima, vigencia 2022.....37

3.5. Recomendaciones a la implementación y cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993.....38

Bibliografía.....40.

Anexos 1.....43



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

1. PRESENTACIÓN DEL INFORME ANUAL "ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y EL AMBIENTE DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA, VIGENCIA 2022.

La Contraloría Departamental del Tolima en el marco de las competencias que le otorga el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019 y el Decreto - Ley 403 de 2020 , definió en el Plan de vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT-2023 , la realización de auditorías de cumplimiento en el área ambiental y de los recursos Naturales, para evaluar si los 29 municipios del Tolima sujetos de control (Muestra de Auditoría), cumplieron con la incorporación al presupuesto institucional, planearon la destinación y ejecutaron los recursos propios del 1% de los Ingresos corrientes de libre destinación ICLD al 31 de diciembre de la vigencia 2022, incluido el saldo acumulado del 1% ICLD del periodo 2020 a 2022 , en las opciones que detalla el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, hoy modificado por la Ley 2320 de agosto 2023 y los Decretos reglamentarios N° 0953 de 2013, N° 870 de 2017 y N° 1007 de 2018.

La Contraloría Departamental del Tolima –CDT-, en su deber misional, procedió a través de la Dirección Técnica de Control fiscal –DTCF- a fijar el alcance, los objetivos y los criterios de auditoría, de manera que la comisión de auditoría, integrará la información de la rendición de la cuenta ambiental RCA-2023 , los soportes contratación oportunamente registrada en las plataformas SIA OSERVA, más las respuestas de controversia que los sujetos de control remitieron en atención a los requerimientos específicos sobre los saldos no ejecutados por vigencia y periodo 2020 a 2022, los saldos individualizados en las cuentas bancarias institucionales, la gestión ambiental , financiera y contable desarrollada para concretar la inversión ambiental en cualquiera de las opciones de destinación de los recursos normado a la fecha; todo con el fin de estructurar el "*Informe anual del estado de los recursos naturales y el ambiente del departamento del Tolima , IRNA-2022*" con énfasis en los recursos propios municipales.

En atención a lo sustentado la Contralora Departamental del Tolima, se complace presentar a la Honorable Asamblea Departamental del Tolima, el "**Informe Anual**

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

Sobre el Estado de los Recursos Naturales y Medio Ambiente, vigencia 2022, el cual por el tema y contenido contextualiza e informa y aporta a la toma de decisiones políticas, administrativas y técnicas a la Contraloría Departamental del Tolima, los 46 municipios del Tolima sujetos de control, la autoridad ambiental CORTOLIMA, procuraduría ambiental, veedores y las organizaciones comunitarias.

2. CUMPLIMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMAS QUE REGLAMENTA EL ARTÍCULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993 Y SUS DECRETOS REGLAMENTARIOS, EN EL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA, DURANTE LA VIGENCIA 2022.

La Contraloría Departamental del Tolima CDT, para el ejercicio misional acata el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, el Decreto-Ley 403 de 2020 y la "Guía de auditoría en el marco constitucional legal de vigilancia y control con las normas internacionales ISSAI v3", que adoptó para el desarrollo de las auditorías de cumplimiento programadas en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial - PVCFT-2023, y que se ejecutaron en 29 de los 46 municipios del Tolima, sujetos de control de la CDT.

2.1. Criterios normativos para la destinación de los recursos propios del 1% ICLD.

Los sujetos de control del Departamento del Tolima, disponen de recursos propios y de un compendio de normas, herramientas y recursos propios por vigencia, para guiar la ejecución oportuna, generadora de capacidad de gestión ambiental para impactar directamente las áreas ecológicas de importancia con fines de conservación, restauración de los recursos naturales, (bosques, flora, fauna, suelo, agua), formalmente predefinida con apoyo de CORTOLIMA.

Para contextualizar, la Ley 99 de 1993, en su artículo 111, define *"Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales. Los departamentos, distritos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al uno por ciento (1%) de sus ingresos corrientes de libre destinación para*

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



la adquisición o el mantenimiento de dichas áreas. Lo anterior se podrá realizar a través de la cofinanciación de que trata el artículo 108 de la Ley 99 de 1993". Posteriormente la Ley 2320 del 29 agosto de 2023, modificó el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, quedando el texto del artículo, así:

"ARTÍCULO 111. *Adquisición o mantenimiento de áreas de interés para acueductos municipales, distritales y regionales. Declárense de interés público las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua los acueductos municipales, distritales y regionales. Los departamentos, distritos y municipios dedicarán un porcentaje no inferior al uno por ciento (1%) de sus ingresos corrientes de libre destinación para la adquisición o el mantenimiento de dichas áreas. Lo anterior se podrá realizar a través de la cofinanciación de que trata el artículo 108 de la Ley 99 de 1993".*

La nueva ley, requiere que las inversiones con recursos propios del 1% ICLD deberán realizarse con enfoque basado en:

- Soluciones basadas en la Naturaleza (SBN), adaptación al cambio climático,
- Restauración, rehabilitación y recuperación ecológica,

2.1.1. Referentes normativos para el cumplimiento del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por la Ley 2320 de agosto de 2023.

Los alcaldes Municipales con su equipo profesional, tienen un gran acervo normativo que les orienta el proceso de ejecución e inversión ambiental anualmente con los recursos económicos propios en un valor no inferior al 1% de sus ingresos Corrientes ICLD en los términos de la Ley y Decretos reglamentarios; además los municipios cuentan con unas herramientas básicas de planificación, que por su contenido y relevancia temática le permite al administrador municipal alcanzar las metas por vigencia o periodo con mayor eficiencia y sostenibilidad; aun así y luego de varias décadas continúan factores internos y externos institucionales que han y continúan afectado la ejecución oportuna y eficiente de los recursos propios del 1% ICLD conforme a norma y estado de las áreas y predios adquiridos de los entes territoriales con el objeto de administrar y brindar custodia para la conservar y restauración. (Artículo 13 de Decreto 0953 de 2013).



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

El **artículo 1° del Decreto 0953 de 2013**, es preciso al definir que el recurso económico es para promover la recuperación de las áreas de importancia estratégica para la conservación de recursos hídricos que surten de agua a los acueductos municipales, se interpreta que bien pueden ser estos rurales o urbanos, hoy ratificado con la Ley 2320 de 2023 que modificó.

Especifica el **artículo 4° del Decreto 0953**, que para efectos de la adquisición de predios o la implementación de esquemas de pago por servicios ambientales PSA por parte de las entidades territoriales en este caso los 46 municipios y la Gobernación del Tolima, la autoridad ambiental "CORTOLIMA" deberá previamente identificar, delimitar y priorizar las áreas de importancia estratégica, con base en la información específica al caso de los planes de ordenación y manejo de cuencas hidrográficas, planes de manejo ambiental de microcuencas, planes de manejo ambiental de acuíferos o en otros instrumentos de planificación ambiental relacionados con el recurso hídrico.

Cuando el **artículo 4** cita, que esta actividad (identificar, delimitar y priorizar) se debe realizar con base en la información contenida en los planes de ordenación y manejo de cuencas hidrográficas, planes de manejo ambiental de microcuencas, planes de manejo ambiental de acuíferos, y también hace alusión al uso de "**otros instrumentos de planificación ambiental relacionados con el recurso hídrico**"; ante esta expresión se visibiliza la importancia del uso oportuno de los instrumentos básicos de planificación del nivel municipal , como el Plan de ordenamiento territorial municipal POT, PBOT , el plan de uso y ahorro eficiente del agua PUA, porque su estructura y componentes aportan directamente a la administración, restauración, manejo y buen uso del recurso de la microcuenca que abastece de agua los acueductos del municipio.

Los 46 municipios con el **apoyo técnico** de CORTOLIMA, como la autoridad ambiental de su jurisdicción, deben seleccionar al interior de las áreas de importancia estratégica identificadas, delimitadas y priorizadas, los predios a adquirir, a mantener o a favorecer con el pago por servicios ambientales PSA. (Artículo 5 del Decreto 0953 de 2013).

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

Posteriormente el **Decreto 870 de 25 mayo del 2017**, estableció las directrices para el desarrollo de los **Pagos por Servicios Ambientales** y otros incentivos a la conservación que permitan el mantenimiento y generación de servicios ambientales en áreas y ecosistemas estratégicos, a través de acciones de preservación y restauración; igual se destaca que el presente Decreto aplica a las personas públicas o privadas que promuevan, diseñen o implementen proyectos de pago por servicios ambientales –PSA- financiados o cofinanciados con recursos públicos y privados, incluidas las personas de derecho público de carácter especial de los pueblos indígenas y demás grupos étnicos.

El **Decreto 1007 de 2018**, modifica el capítulo 8 del título 9 de la parte 2 del libro 2 del Decreto 1076 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible, en lo relacionado con la reglamentación de los componentes generales del incentivo de **pago por servicios ambientales y la adquisición y mantenimiento de predios** en áreas y ecosistemas estratégicos que tratan el Decreto Ley 870 de 2017 y los artículos 108 y 111 de Ley 99 de 1993, modificados por los artículos 174 de la Ley 1753 de 2015 y 210 de la Ley 1450 de 2011, respectivamente.

2.2. Información y recursos utilizados para estructuración del "Informe anual sobre el estado de los recursos naturales y medio ambiente, 2023".

| INFORME ANUAL DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE DEL TOLIMA, IRNA-2023 | | | | | |
|---|--|---|---|--|---|
| TABLA N° 1. REFERENTES DOCUMENTALES INTEGRADOS AL PROCESO DE ELABORACIÓN DEL IRNA-2023 | | | | | |
| FUENTE INFORMACIÓN, VERIFICACIÓN | AUDITORÍAS DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL EJECUTADAS PVCF-2023 | EVALUACIÓN CONTRATACIÓN AMBIENTAL RECURSOS PROPIOS 1% ICLD MUNICIPALES, SIA OBSERVA | RENDICIÓN DE LA CUENTA AMBIENTAL, RCA-2022 Y 2023 | CERTIFICACIONES, EXTRACTOS BANCARIOS SALDOS 1% ICLD VIGENCIA 2020 A 2022 | INFORMES FINALES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL 2022 |
| SUJETOS DE CONTROL | 29 de 46 Municipios del Departamento del Tolima | | 46 Municipios | | 46 |
| NOTA | LA CONSOLIDACIÓN DE BASES DE DATOS Y LINEAS BASES, SON VITALES PARA LA EVALUACIÓN, MONITOREO DE LA PLANEACIÓN, EJECUCIÓN DEL 1% ICLD | | | | |

La Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente (Tabla 1) incorporó al proceso, los documentos de la cuenta ambiental RCA 2022 a 2023, rendida por los sujetos de control en la vigencia 2022 y 2023, los informes de las 46 auditorías de cumplimiento ambiental ejecutadas en el Plan de vigilancia y control fiscal

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



territorial -PVCFT-2022, los informes de las 29 auditorías de cumplimiento ambiental ejecutadas en los municipios que hacen parte del Plan de vigilancia y control fiscal territorial PVCF-2023, las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas bancarias de cada sujeto de control, remitidas durante la vigencia 2023, al mismo tiempo el equipo de la Contraloría departamental confrontó y verificó los recursos y temas o áreas atendidas a través de los contratos registrados en SIA CONTRALORÍA, vigencia-2022 y octubre 2023.

2.3. Destinación de los recursos propios del 1% ICLD municipales.

La autonomía de los entes territoriales, se materializa cuando en coherencia y bajo el enfoque de los tres decretos reglamentarios del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por la Ley 2320 de agosto de 2023, opta por la siguiente destinación:

2.3.1. La adquisición de los predios priorizados. El Decreto 0953 en su Artículo 5, 6°, indica que el proceso puede ser por negociación directa y voluntaria o por expropiación de bienes inmuebles para los fines previstos en el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, se regirá por el procedimiento establecido en la Ley 388 de 1997 o la norma que la modifique, adicione, sustituya o complemente. Igual para identificar, delimitar, priorizar áreas estratégicas y selección de predios en el interior de estas áreas que tienen como fin la conservación del recurso hídrico y la recuperación de las áreas que abastecen de agua los acueductos municipales.

2.3.2. El mantenimiento de predios. Se refiere a aquellas actividades directamente desarrolladas en los predios adquiridos por las entidades territoriales para la preservación y restauración de los ecosistemas presentes en los mismos, para lo cual la autoridad ambiental competente dará el apoyo técnico requerido por la entidad territorial. (Artículo 7 Decreto 0953 de 2013).

2.3.3. Financiar esquemas de pago por servicios ambientales (PSA) en las referidas áreas de importancia estratégica. Artículo Decreto 870 del 2017 y Decreto 1007 de 2018.



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

2.3.4. Gastos directamente asociados a estudios de títulos, levantamientos topográficos, avalúos comerciales, los gastos notariales y de registro. Artículo 13 Decreto 0953 de 2013.

2.3.5. La custodia y administración de los predios adquiridos por los entes territoriales. (Artículo 13 Decreto 0953 de 2013).

La administración de los predios adquiridos por los municipios en el marco de la Ley 99 de 1993, Ley 2320 de 2023 custodia deberá realizarse sobre la fundamentación que ofrece las herramientas o instrumentos de planificación ambiental y de los recursos naturales que debe tener actualizados como el EOT, PBOT, PUEAA, Plan ambiental de microcuencas PAM, Plan de establecimiento y manejo forestal, plan de restauración y conservación a nivel de predio; además con las acciones de seguimiento, monitoreo del estado natural (uso actual, potencial, en conflicto, etc.) con el fin de precisar según el horizonte de los planes, promover , proponer y/o ejecutar acciones bajo los enfoques, estrategias citadas por la Ley 2320 de 2023 para alcanzar la conservación y restauración de los predios.

2.3.6. Otras subsectores ambientales y de los recursos naturales de competencia de los entes territoriales.

| | | | | | | | | |
|--|---|-------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------|
|  CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i> SUBSECTORES | TABLA 2. AREAS Y SUBAREAS AMBIENTALES Y DE LOS RECURSOS NATURALES DE COMPETENCIA DE LOS MUNICIPIOS DEL TOLIMA PARA EJECUTAR LOS RECURSOS PROPIOS DEL 1% ICLD ,DURANTE LA VIGENCIA 2022 -2023 | | | | | | | |
| | OPCIONES DE EJECUCIÓN DE RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES EN COHERENCIA CON NORMAS AMBIENTALES Y DE LOS RRNN | | | | | | | |
| | 1. Control Erosión | 2. Viveros, Biofabricas | 3. Podas y Zonas Verdes | 4. Adquisición de Predios | 5. Mantenimiento de los Predios | 6. Pago de servicios Ambientales PSA | 7. CAV. Centros atención fauna silvestre | SUBTOTAL EJECUTADO |

Cada una de las áreas detalladas en las siguientes tablas 2 y 3, tiene fundamento en la normatividad que aplica a nivel de municipios, y es deber misional o competencia brindar atención, planeación, priorización y/ o ejecución de recursos propios con o no destinación específica o integrando para el efecto recursos con otras fuente, como el Sistema general de participaciones agua potable y

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



Saneamiento básico SGP -APSB, SGP-AE asignación especial a municipios ribereños MR al Rio Magdalena y los recursos de regalías componente ambiental.

Nota: La inversión ambiental con recursos del 1% de los ICLD, es especifica en subsectores N°4,5 y 6 de la Tabla 2.

|  TABLA 3. AREAS Y SUBAREAS AMBIENTALES Y DE LOS RECURSOS NATURALES DE COMPETENCIA DE LOS MUNICIPIOS DEL TOLIMA PARA EJECUTAR LOS RECURSOS PROPIOS DEL 1% ICLD ,DURANTE LA VIGENCIA 2022 -2023 | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------------|--------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|-----------|--------------------|
| OPCIONES DE EJECUCIÓN DE RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES EN COHERENCIA CON NORMAS AMBIENTALES Y DE LOS RRNN | | | | | | | | | |
| CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i> SUBSECTORES | 8. Gestión del Riesgo | 9. Residuos solidos | 10. Educación Ambiental | 11. Bomberos | 12. Control de Erosión | 13. Equipos herramientas | 14. Acueducto Alcantarillado | 15. Otros | SUBTOTAL EJECUTADO |
| | | | | | | | | | |

En los capítulos y en las tablas siguientes, se puede observar la tendencia o priorización de la inversión ambiental con recursos propios en los 15 subsectores, con el resultado expuesto en el presente informe, se puede inferir o conceptuar sobre la gestión ambiental, financiera y contable adelantada por los sujetos de control en el periodo 2020 a 2023, para el cumplimiento de su misión institucional.

2.4. Auditorías de cumplimiento ambiental, vigencia 2022, PVCFT-2023.

El proceso auditoría de cumplimiento ambiental desarrollado siguiendo el rigor de "Guía de auditoría en el marco constitucional legal de vigilancia y control con las normas internacionales ISSAI v3", aplicada en los veintinueve 29 municipios que fueron auditados bajo esta metodología y criterios de auditoría definidos en la planeación. Como resultado se obtuvo el siguiente nivel de cumplimiento en la individualización de los recursos del 1% ICLD, destinación específica en áreas que se especifica en el numeral 2.3.6 antes citado.

A continuación se exponen los resultados para la vigencia-2022 y periodo 2020 a 2023 de cada municipio, con el apoyo expositivo del gráfico, tablas, gráficos anexos.



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

2.4.1. Ejemplo de auditoría de cumplimiento ambiental, vigencia 2022, al Municipio del Carmen de Apicalá.

Tabla N° 6. OBJETIVO ESPECIFICO 2 AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL

Verificar el cumplimiento y aplicación del artículo 111 de la ley 99 de 1993, ley 1450 de 2011, decreto 0953 de 2013 y la resolución 1781 de 2014, así como la normatividad en materia ambiental con respecto a la inversión en adquisición de predios, mantenimiento de predios y pago de servicios ambientales.

Observación de auditoría administrativa No. 01: Incumplimiento de la inversión ambiental en los términos del artículo 111 Ley 99 de 1993, Ley 2320 de agosto 2023 y los Decretos reglamentarios.

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, todo su texto
- 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 -2023.

Condición:

1. La Administración municipal del Carmen de Apicalá-Tolima, en gran medida aplicó el sentir del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 y Ley 2320 de agosto 2023 y los Decretos reglamentarios, al identificar , priorizar la destinación de los recursos en la adquisición de un predio para la conservación o recuperación de áreas de importancia para el sistema de acueducto municipal; aun así , se evidenció que al 31 de diciembre de 2022, no se había concretado la inversión de los recursos del 1% ICLD en una de las opción de inversión ambiental.

2. Los responsables de la Administración del Municipio del Carmen de Apicalá-Tolima, deberían al 31 de diciembre de 2022, haber tenido consignado en la cuenta bancaria dispuesta para el efecto **\$214.646.774**, valor calculados por la

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

comisión de auditoría según los criterios de evaluación antes citados; es importante para el proceso, exaltar que el sujeto de control al 31 diciembre de

2022, tenía consignados **\$182.610.159** en la Cuenta Banco Social N° 26504789605, faltando por consignar el saldo **\$32.036.614**. Observar tabla cálculos N° 7.

Es importante para la administración tener como referencia el valor de **\$292.994.999**, resultante de sumar el saldo al 31 de diciembre de la vigencia 2022 y el 1% de los ICLD de la vigencia 2023, para la planeación, programación y ejecución. Tabla N° 7.

| Tabla N°7 . AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2023 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLD / (LEY 99/ 1993 Y DECRETO 0953 / 2013) | | | | | | |
|---|---|--|-------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|
| MUNICIPIO DE CARMEN APICALA -TOLIMA | | | | | | |
| NOMBRE FUNCIONARIO (S) QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO: CESAR ROJAS GARCIA , JUAN CARLOS RIVEROS, BRYAN GUTIERREZ, CAROLINA RODRIGUEZ | | | | | | |
| NUMERO CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO TELEFONOS: 3203472795 / 3166371236 / 3185672475 | | | | | | |
| VIGENCIA / AÑO | AL 31 DICIEMBRE DE 2019 | AL 31 DICIEMBRE DE 2020 | AL 31 DICIEMBRE DE 2021 | AL 31 DICIEMBRE 2022 | FEBRERO 27 DE 2023 PROYECTADO | |
| 1 | Total ICLD recursos propios del Municipio | \$ 6.008.409.000,00 | \$ 5.401.231.000,00 | \$ 7.678.433.000,00 | \$ 7.834.767.000,00 | \$ 7.834.767.000,00 |
| | 1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA | \$ 60.084.090,00 | \$ 54.012.310,00 | \$ 76.784.330,00 | \$ 78.347.670,00 | \$ 78.347.670,00 |
| 2 | N° 220366720035 CUENTA BANCO POPULAR DONDE EL MPIO CONSIGNA EL 1 % ICLD (INACTIVA A FEBRERO 27 DE 2023) | \$ 920.825,59 | \$ 920.825,59 | \$ 920.825,59 | \$ 920.930,34 | |
| | 1.NUMERO CUENTA BANCO SOCIAL N° 26504789605 DONDE EL MPIO CONSIGNA EL 1 % ICLD | \$ 5.502.464,21 | \$ 48.994.931,38 | \$ 121.748.671,67 | \$ 182.610.159,89 | \$ 184.189.253,32 |
| 3 | NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS EJECUTADOS O FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD (2019 A 2022) | 1. N°198 26 junio 2019 \$158.806.000 2. N°308 27 de nov 2019 \$10.560.000 | | | | |
| 4 | SALDO DE RECURSOS DEL 1 % ICLD , SIN EJECUTAR EN LAS OPCIONES NORMADAS | | \$ 59.514.774,21 | \$ 136.299.104,21 | \$ 214.646.774,21 | \$ 292.994.444,21 |
| | FUENTE consultada | SIA CONTRALORIA, SIA OBSERVATORIO , RENDICIÓN CUENTA AMBIENTAL 2023, BANCOS, ECT | | | | |

Causas.

1. Las deficiencias en el proceso de monitoreo y control interno fiscal y el proceso de análisis del riesgo específico sobre la ejecución de los recurso propios del 1% ICLD en las cantidades detalladas en la tabla N° 7, influyen en el cumplimiento de

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



la custodia y administración de los predios adquiridos, la adquisición, el Mantenimiento de los predios y el Pago de servicios ambientales PSA.

2. La no identificación, delimitación y priorización previamente de las áreas de importancia estratégica por parte de la autoridad ambiental CORTOLIMA en los términos de lo normado en el Decreto 0953-2013, retarda la gestión ambiental de la administración municipal, cuando de adquirir predios, más cuando este proceso demanda más tiempo y recursos que los de una vigencia.

3. La no actualización y uso de los instrumentos de planificación, como el POMCA, el Esquemas de Ordenación Municipal EOT, el planes de manejo ambiental de microcuencas, planes de manejo ambiental de acuíferos u otro instrumento específico como el Plan de establecimiento y manejo forestal, ambiental PEMFA, el

Acotamiento de la ronda hídrica (Decreto 2245 de 2017), afectan la autonomía y la capacidad de selección de los áreas estratégicas, conocimiento del estado actual natural, potencial y en conflicto de los predios del municipio para efectiva la administración y custodia (art 13 Decreto 0953-2013) para la conservación, restauración o mantenimiento en todo su contexto de los predios adquiridos. Art 4 Decreto 0953/2013, Ley 2320 de agosto 2023.

4. Bajos ICLD (1%) por vigencia, la poca oferta y altos precios de los predios que llenan los requisitos normados, no permite ampliar las áreas para la conservación de los ecosistemas de importancia ecológica de las zonas de recarga y regulación hídrica de la microcuenca abastecedora de agua para los acueductos.

Efecto.

1. El incumplimiento de las metas de adquisición de predios o ampliación de áreas protegidas y conservación, manejo, protección, administración y custodia de los predios localizados en microcuencas abastecedoras de agua para el sistema de acueducto.



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

2. Se afecta la capacidad de articulación de recursos propios del 1% ICLD, 1% de las regalías SGP-LI, en la adquisición, mantenimiento de predios o pago de

Servicios ambientales PSA, hoy ampliados las opciones por la Ley 2320 de agosto de 2023.

3. Deficiencias en el horizonte de la planeación, la programación y ejecución anual de los recursos derivados del 1 de los ICLD, e incertidumbre por la no continuidad de la inversión en las acciones generadoras de sostenibilidad en las áreas y predios en proceso de conservación, restauración.

4. Afectación a la capacidad de gestión ambiental, financiera para administración, ofrecer custodia con el fin de brindar condiciones de sostenibilidad a las áreas o predios adquiridos en conservación o en restauración, localizados en la Microcuenca abastecedora de agua para la comunidad urbana y rural.

2.4.2. Ejemplo, resultados auditoría de cumplimiento ambiental, vigencia 2022 al Municipio de Icononzo.

Condición Municipio de Icononzo.

| TABLA 7 .AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2023 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLD VIGENCIA -2022 / LEY 99 DE 1993 Y DECRETO 0953 - 2013 / DECRETO 870 DE 2017 / DECRETO 1007 DE 2018 | | | | | | |
|---|--|--|---|-------------------------|---------------------|---------------------|
| MUNICIPIO DE ICONONZO-TOLIMA | | | | | | |
| NOMBRE FUNCIONARIO (S) QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO: | | | MAIRON ALEJANDRO SOTO RUIZ /JOHN FERNANDO ALFONSO USUGA | | | |
| N CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO | | CEL. 3007416303/ 319 6422395, E-mail: johnfernandocontador@gmail.com / planeación@icononzo-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 | PROYECTADO 2023 | |
| 1 | Total ICLD recursos propios del Mpio | 1.939.459.400,00 | 1.898.829.800,00 | \$ 2.117.704.963,00 | \$ 2.402.996.205,00 | \$ 2.402.996.205,00 |
| | 1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA | \$ 19.394.594,00 | \$ 18.988.298,00 | \$ 21.177.049,63 | \$ 24.029.962,05 | \$ 24.029.962,05 |
| | 2.SALDO ICLD EN LA CUENTA AHORRO BANAGRARIO N°.066090033760 | \$ 271.582.379,48 | \$ 294.292.610,48 | \$ 314.667.197,48 | \$ 356.231.074,00 | \$ 358.848.615,00 |
| 3 | NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD | 1. N°-----\$ | | | Contrato 094-2022 | |
| | | | | | \$ 90.241.503,00 | |
| 4 | TOTAL 1 % ICLD CALCULADO POR VIGENCIA SIN EJECUTAR | | \$ 294.292.610,48 | \$ 315.469.660,11 | \$ 339.499.622,16 | |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

1. *Es importante notar que los responsables de la Administración del Municipio de Icononzo-Tolima, al 31 diciembre de 2022 mantenían consignado \$356.231.074, en la cuenta del Banco Agrario N°.066090033760; La comisión de auditoría la no ejecución oportuna, fue influido por factores externos que incidieron y prolongaron*

el proceso de adquisición de los predio ofertados; entre ellos podemos citar, la definición del apoyo por parte de la autoridad ambiental CORTOLIMA para localizar y delimitar el área estratégica , para luego proceder a seleccionar el o los predios previo lleno o cumplimiento de los (8) ocho requisitos según el artículo 5 del Decreto 0953 de 2013, de igual manera la verificación de los aspectos jurídicos y de legalidad (escrituras, certificado de libertad y tradición) entre otros definen la no continuidad o reinicio del proceso de adquisición de otro predio para conservación y recuperación.

Es notorio que la administración municipal adquirió el predio el Rubí en el año 2023, por la gestión iniciada desde la vigencia 2020, en coherencia con la política ambiental, el plan desarrollo Municipal y la necesidad de ampliar las áreas en protección, conservación, para luego proceder a administrarlas, custodiarlas y manejarlas en los términos del artículo 13 del Decreto 0953 de 2013 y la Ley 2320 de agosto 2023. Con fundamento en la información cronológicamente acopiados por el ente de control, la respuesta de controversia y los criterios auditoría, se evaluó para la vigencia- 2022, "el Cumplimiento y aplicación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993, Ley 1450 de 2011, Decreto 0953 de 2013 y la Resolución 1781 de 2014, así como la normatividad en materia ambiental con respecto a la inversión en adquisición de predios, mantenimiento de predios y pago de servicios ambientales".

*Como resultado **la observación se configura en hallazgo administrativo para ser sometida a plan de mejoramiento**, porque la administración del Municipio del Icononzo-Tolima, al 31 de diciembre de 2022, no destinó los recursos desde el 2019 a 2022 (artículo 12, 13 del Decreto 0953-2013) en una de las opciones de inversión, aun así hay evidencias de la gestión financiera y contable desarrollada por la administración Municipal en la vigencia 2023, para programar, ejecutar los recursos en el marco sus competencias y la nueva normatividad, entre ellas la Ley 2320 de agosto de 2023.*

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

3. Saldo total recursos propios del 1% ICLD y sin ejecutar por los municipios del Tolima ribereños al Río Magdalena. La tabla 4, Corresponde al saldo bancario acumulado por los 46 municipios desde la vigencia 2020 a mayo de 2023 y que se corroboró a través de la contratación ambiental registrada por subsector (tabla 2 y 3) en SIA OBSERVA a octubre 2023.

3.1. Recursos propios del 1% ICLD de los municipios del Tolima ribereños al Río Magdalena.

| CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | | CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | | | |
|--------------------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | | INFORME ANUAL, ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE, 2023 | | | |
| | | TABLA N° 4. SALDO BANCARIOS 1 % ICLD EN LA CUENTA BANCARIA | | | |
| | | SALDOS CONSIGNADOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS MUNICIPALES | | | |
| MUNICIPIOS | SALDO BANCARIO ICLD 2019 | SALDO BANCARIO ICLD 2020 | SALDO BANCARIO ICLD 2021 | SALDO BANCARIO ICLD 2022 | SALDO BANCARIO TOTAL a mayo de 2023 |
| 1. ALPUJARRA* | \$ 36.123.800 | \$ 1.356.559 | \$ 33.098.954 | \$ 47.016.658 | \$ - |
| 2. ALVARADO | \$ 1.545.140 | \$ 45.645.644 | \$ 92.118.273 | \$ 167.516.197 | \$ 223.506.617 |
| 3. AMBALEMA @* | \$ 3.223.466 | \$ 3.230.527 | \$ 3.232.141 | \$ 3.233.215 | \$ - |
| 4. ANZOATEGUI | \$ 29.646.906 | \$ 62.479.306 | \$ 90.267.026 | \$ 116.202.949 | \$ - |
| 5. ARMERO GUAYABAL @* | \$ - | \$ 113.105.493 | \$ 106.181.459 | \$ 131.196.096 | \$ - |
| 6. ATACO | \$ 228.348.231 | \$ 266.083.246 | \$ 298.765.156 | \$ 342.625.122 | \$ 43.859.966 |
| 7. CAJAMARCA | \$ 111.608.693 | \$ 69.281.650 | \$ 144.115.823 | \$ 224.644.216 | \$ 313.172.608 |
| 8. CARMEN DE APICALA | \$ 5.502.464 | \$ 60.872.580 | \$ 139.349.883 | \$ 216.656.273 | \$ - |
| 9. CASABIANCA* | \$ 449.791 | \$ 17.941.899 | \$ 17.973.276 | \$ 45.750.290 | \$ - |
| 10. COELLO @* | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ - |
| 11. COYAIMA @ | \$ 35.454.187 | \$ 70.139.904 | \$ 108.954.064 | \$ 153.712.226 | \$ 197.363.779 |
| 12. CUNDAY | \$ 3.324.842 | \$ 60.364.625 | \$ 79.982.820 | \$ 99.772.216 | \$ 119.561.613 |
| 13. CHAPARRAL | \$ 25.611.721 | \$ 221.011.703 | \$ 447.991.824 | \$ 659.820.760 | \$ 920.840.105 |
| 14. DOLORES* | \$ 6.188.899 | \$ 6.197.579 | \$ 6.200.950 | \$ 59.557.729 | \$ - |
| 15. ESPINAL @ | \$ - | \$ 224.604.423 | \$ 450.604.423 | \$ 798.013.945 | \$ 1.145.423.466 |
| 16. FALAN | \$ 93.114.961 | \$ 106.814.319 | \$ 122.032.403 | \$ 138.394.290 | \$ - |
| 17. FLANDES @ | \$ 383.788.380 | \$ 482.959.123 | \$ 507.011.131 | \$ 616.512.388 | \$ 845.179.503 |
| 18. FRESNO | \$ 90.141.623 | \$ 118.604.635 | \$ 157.398.534 | \$ 201.626.992 | \$ 238.911.464 |
| 19. GUAMO @* | \$ 37.389.766 | \$ 3.743.489 | \$ 168.871.598 | \$ 249.391.686 | \$ - |
| 20. HERVEO | \$ - | \$ 28.214.008 | \$ 49.309.548 | \$ 70.365.858 | \$ - |
| 21. HONDA @ | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 505.805.077 | \$ - |
| 22. ICONOZO | \$ 271.582.379 | \$ 294.292.610 | \$ 315.469.660 | \$ 339.499.622 | \$ - |
| 23. LERIDA | \$ 34.164.263 | \$ 89.102.183 | \$ 152.629.046 | \$ 234.951.455 | \$ 299.108.975 |
| 24. LIBANO | \$ 30.175.056 | \$ 83.511.077 | \$ 152.175.928 | \$ 228.290.918 | \$ 294.780.728 |
| 25. MARIQUITA* | \$ 485.806.289 | \$ 568.669.285 | \$ 656.729.096 | \$ 755.735.993 | \$ - |
| 26. MELGAR | \$ 1.339.757.657 | \$ 1.502.087.391 | \$ 1.714.787.854 | \$ 1.788.948.088 | \$ - |
| 27. MURILLO* | \$ - | \$ 17.000.000 | \$ 17.000.000 | \$ 46.143.264 | \$ - |
| 28. NATAGAIMA @ | \$ 56.755.763 | \$ 34.569.030 | \$ 71.230.980 | \$ 104.319.790 | \$ 137.318.600 |
| 29. ORTEGA* | \$ - | \$ 362.411 | \$ 364.647 | \$ 90.365.619 | \$ - |
| 30. PALOCABILDO* | \$ 7.389.575 | \$ 2.570.128 | \$ 19.449.807 | \$ 52.363.827 | \$ - |
| 31. PIEDRAS @* | \$ 32.398.391 | \$ 7.271.995 | \$ 13.138.858 | \$ 14.843.785 | \$ - |
| 32. PLANADAS | \$ 2.590.622 | \$ 40.176.809 | \$ 80.040.982 | \$ 130.233.496 | \$ 180.426.010 |
| 33. PRADO @* | \$ 81.796.349 | \$ 88.573.126 | \$ 90.811.093 | \$ 133.331.154 | \$ - |
| 34. PURIFICACION @ | \$ 53.032.877 | \$ 123.461.927 | \$ 224.608.636 | \$ 307.087.340 | \$ 389.322.595 |
| 35. RIOBLANCO | \$ 72.141.341 | \$ 102.345.811 | \$ 142.242.981 | \$ 179.717.414 | \$ 217.191.847 |
| 36. RONCESVALLES* | \$ 22.755.070 | \$ 13.054.152 | \$ 2.665.393 | \$ 16.049.016 | \$ - |
| 37. ROVIRA | \$ - | \$ 31.937.676 | \$ 67.448.368 | \$ 108.008.876 | \$ 149.778.043 |
| 38. SALDAÑA | \$ 149.528.730 | \$ 159.691.245 | \$ 222.540.715 | \$ 306.189.729 | \$ 389.838.744 |
| 39. SAN ANTONIO | \$ 53.065.321 | \$ 21.800.199 | \$ 44.813.037 | \$ 71.717.086 | \$ 98.621.134 |
| 40. SAN LUIS | \$ 107.785.345 | \$ 16.476.140 | \$ 47.144.562 | \$ 75.638.532 | \$ 108.306.955 |
| 41. SANTA ISABEL | \$ 28.624.764 | \$ 63.924.686 | \$ 74.895.766 | \$ 88.127.309 | \$ 101.358.852 |
| 42. SUAREZ @* | \$ - | \$ 106.769.245 | \$ 23.140.955 | \$ 9.229.563 | \$ - |
| 43. VALLE DE SAN JUAN | \$ 8.654.989 | \$ 27.943.104 | \$ 47.658.915 | \$ 67.943.468 | \$ 88.228.021 |
| 44. VENADILLO @ | \$ 60.120.012 | \$ 86.704.621 | \$ 125.925.126 | \$ 165.483.935 | \$ 205.042.743 |
| 45. VILLAHERMOSA* | \$ 1.236.924 | \$ 17.481.493 | \$ 32.358.018 | \$ 43.050.379 | \$ - |
| 46. VILLARRICA* | \$ - | \$ 7.633.752 | \$ 14.924.673 | \$ 44.048.622 | \$ - |
| TOTAL | \$ 4.013.829.045 | \$ 5.493.065.266 | \$ 7.400.658.839 | \$ 10.272.136.919 | \$ 6.707.142.368 |
| PORCENTAJE | | | | | |
| | | SALDO BANCARIO TOTAL ACUMULADO DEL 1 % ICLD | | \$ | 11.647.325.877 |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

Los Municipios del Tolima ribereños al Río Magdalena (Ambalema, Armero Guayabal, Coello, Coyaima, Espinal, Flandes, Guamo, Honda, Natagaima, Prado, Piedras, Purificación, Suarez y Venadillo, presentan una característica favorable para la integración de recursos de diferente fuente, como los recursos propios del 1% ICLD por vigencia, seguido de los recursos del sistema general de participaciones SGP-AE para los municipios ribereños y las regalías componente ambiental, con esta estrategia pueden tener mayor cobertura e impacto sobre una misma área estratégica o predio adquirido.

| INFORME ANUAL DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE DEL TOLIMA-2023 | | | | |
|--|--|---------------------------|----------------------------|--|
| TABLA 5 . TOTAL DE RECURSOS PROPIOS DEL 1 % ICLD SIN EJECUTAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR LOS MUNICIPIOS DEL TOLIMA RIBEREÑOS AL RIO MAGDALENA | | | | |
|  CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA | 1 % ICLD VIGENCIA 2020 | 1 % ICLD VIGENCIA 2021 | 1 % ICLD VIGENCIA 2022 | TOTAL RECURSOS DEL 1 % ICLD, PERIODO 2020 A 2022 |
| 1.AMBALEMA ® | \$ 24.831.127,91 | \$ 24.831.128 | \$ 23.859.130 | \$ 73.521.385,82 |
| 2.ARMERO GUAYABAL ® | \$ 49.552.191,14 | \$ 49.552.191 | \$ 55.342.520 | \$ 154.446.902,28 |
| 3.COELLO ® | \$ 39.313.915,58 | \$ 39.313.916 | \$ 44.402.090 | \$ 123.029.921,16 |
| 4.COYAIMA ® | \$ 34.390.010 | \$ 38.814.160 | \$ 43.651.553 | \$ 116.855.723,25 |
| 5.ESPINAL ® | \$ 224.604.423 | \$ 226.000.000 | \$ 347.409.521 | \$ 798.013.944,85 |
| 6.FLANDES ® | \$ 98.784.957 | \$ 122.485.300 | \$ 109.501.258 | \$ 330.771.514,24 |
| 7.GUAMO ® | \$ 73.114.673,94 | \$ 73.114.674 | \$ 97.753.260 | \$ 243.982.607,88 |
| 8.HONDA ® | \$ 69.396.758 | \$ 82.105.228 | \$ 277.248.166 | \$ 428.750.151,59 |
| 9.NATAGAIMA ® | \$ 34.569.030 | \$ 36.751.950 | \$ 32.998.810 | \$ 104.319.789,84 |
| 10.PIEDRAS ® | \$ 26.537.510,00 | \$ 26.537.510 | \$ 31.452.340 | \$ 84.527.360,00 |
| 11.PRADO ® | \$ 25.939.656,54 | \$ 25.939.657 | \$ 29.460.030 | \$ 81.339.343,08 |
| 12.PURIFICACIÓN ® | \$ 70.429.050 | \$ 71.281.630 | \$ 82.235.255 | \$ 223.945.935,17 |
| 13.SUAREZ ® | \$ 8.942.561,67 | \$ 8.942.562 | \$ 21.410.510 | \$ 39.295.633,34 |
| 14.VENADILLO ® | \$ 18.991.634 | \$ 39.220.505 | \$ 39.558.809 | \$ 97.770.947,81 |
| TOTAL | \$ 799.397.498,65 | \$ 864.890.409,67 | \$ 1.236.283.251,99 | \$ 2.900.571.160,31 |
| PORCENTAJE | 28% | 30% | 43% | 100% |
| NOTA 1 EXPLICACIÓN | Los municipios auditados PVCF-2023 | | | |
| NOTA 2 EXPLICACIÓN | ICLD: Ingresos Corrientes de Libre destinación, E: Ejecutaron, R: Ribereño al Río Magdalena | | | |

La administración de los municipios ribereños, pueden promover o ejecutar actividades en las opciones de inversión normadas para los recursos propios del 1% ICLD del artículo 111 Ley 99 de 1993, descritos antes en el numeral 2.3 del presente informe, y de las opciones la Ley 2048 de 2020, hay cuatro (4) de las siete (7) **opciones de destinación** iguales a las que se financian con recursos propios del 1% ICLD.

1. Reforestación que incluye la revegetalización.
2. Reforestación protectora y el control de erosión.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

3. Adquisición de tierras para protección de microcuencas asociadas al río Magdalena.

4. Financiar pago por servicios ambientales u otros incentivos a la conservación.

3.1.1. Saldos de recursos propios del 1% ICLD por vigencia y periodo, consignados en las cuentas bancarias, por los municipios del Tolima ribereños al río Magdalena.

| INFORME ANUAL DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE DEL TOLIMA VIGENCIA 2022 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| TABLA 6 . SALDOS DEL 1 % ICLD CONSIGNADOS EN LA CUENTA BANCARIA SIN EJECUTAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR LOS MUNICIPIOS RIBEREÑOS AL RIO MAGDALENA | | | | |
|  CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La Contraloría del ciudadano</i> | TOTAL SALDO BANCARIO DEL 1 % ICLD VIGENCIA - 2020 | TOTAL SALDO BANCARIO DEL 1% ICLD VIGENCIA- 2021 | TOTAL SALDO BANCARIO DEL 1% ICLD VIGENCIA- 2022 | TOTAL SALDO BANCARIO PROYECTADO DEL 1 % ICLD OCTUBRE 2023 |
| 1.AMBALEMA ® | \$ 3.230.527 | \$ 3.232.141 | \$ 3.233.215 | \$ - |
| 2.ARMERO GUAYABAL ® | \$ 113.105.493 | \$ 106.181.459 | \$ 131.196.096 | \$ - |
| 3.COELLO ® | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ - |
| 4.COYAIMA ® | \$ 70.139.904 | \$ 108.954.064 | \$ 153.712.226 | \$ 197.363.779 |
| 5.ESPINAL ® | \$ 224.604.423 | \$ 450.604.423 | \$ 798.013.945 | \$ 1.145.423.466 |
| 6.FLANDES ® | \$ 482.959.123 | \$ 507.011.131 | \$ 616.512.388 | \$ 845.179.503 |
| 7.GUAMO ® | \$ 3.743.489 | \$ 168.871.598 | \$ 249.391.686 | \$ - |
| 8.HONDA ® | \$ - | \$ - | \$ 505.805.077 | \$ - |
| 9.NATAGAIMA ® | \$ 34.569.030 | \$ 71.230.980 | \$ 104.319.790 | \$ 137.318.600 |
| 10.PIEDRAS ® | \$ 7.271.995 | \$ 13.138.858 | \$ 14.843.785 | \$ - |
| 11.PRADO ® | \$ 88.573.126 | \$ 90.811.093 | \$ 133.331.154 | \$ - |
| 12.PURIFICACION ® | \$ 123.461.927 | \$ 224.608.636 | \$ 307.087.340 | \$ 389.322.595 |
| 13.SUAREZ ® | \$ 106.769.245 | \$ 23.140.955 | \$ 9.229.563 | \$ - |
| 14.VENADILLO ® | \$ 86.704.621 | \$ 125.925.126 | \$ 165.483.935 | \$ 205.042.743 |
| TOTAL | \$ 1.368.137.359,95 | \$ 1.916.714.919,85 | \$ 3.215.164.655,63 | \$ 2.919.650.685,68 |
| NOTA DE EXPLICACIÓN ICLD: Ingresos Corrientes de Libre destinación, E: Ejecutaron, MR: Municipio Ribereño al Río Magdalena | | | | |

Resultante 1. Municipios ribereños Vigencia 2022: La evaluación permitió determinar que al 31 de diciembre de 2022, los 14 municipios Ribereños concentraron el 42% \$ **2.9512.571.160** de 1% ICLD (tabla N° 6 saldos) de los **\$6.907.320.988,00** de 1% ICLD (tabla N°4 anexa) que acumularon los 46 municipios del Tolima 2022 desde la vigencia 2020 a la al 31 diciembre de 2022.

1. Para concluir sobre la gestión ambiental, financiera y contable de cada uno de los municipio, la comisión de auditoría verificó que los valores totales del 1% ICLD que se expone en la tabla N° 4 y 6, estén individualizados en una cuenta bancaria; está evaluación permitió determinar que los municipios ribereños cumplieron,

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



porque al 31 diciembre de 2022 tiene consignado un saldo bancario con 1% ICLD por valor total de **\$3.215.164.655,63** (Tabla 4 y 6), valor que es superior \$2.9512.571.160 1% ICLD que trata la ley y los decretos antes citados, por traer saldos desde la vigencia 2019.

Hay que informar que los municipios ribereños al 31 de diciembre de 2022 no habían destinado y ejecutado o contratado **\$3.215.164.655,63**, conforme a lo normado y al estado natural de las áreas y predios adquiridos con el fin de conservar y restaurar (art 111 Ley 99 de 1993 Decretos reglamentarios y Ley 2320 de 2023).

2. Se destacan entre los municipios ribereños, El Espinal, Honda y Flandes por tener el mayor monto en el 1% ICLD acumulado \$1.557.535.610,68 al 31 diciembre de 2022, pero también por que oportunamente consignaron en la cuenta bancaria dispuesta para el efecto \$1.920.131.410. (Tabla N° 4 y 6), valor que es superior por traer saldos no ejecutados y rendimientos financieros desde la vigencia 2019.

Ante este hecho, fue definido el ente de control, como una observación (hallazgo) por no cumplir plenamente el artículo 12 Decreto 0953 de 2013, que obliga a destinar y garantizar *"la inclusión de dichos recursos del 1% ICLD dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin"*.

Resultante 2. Municipios ribereños Vigencia 2022: La generalidad de no ejecución de los recursos o saldos 1% ICLD, llevo a iniciar un proceso evaluación a través de la realización auditorías de cumplimiento ambiental a los recurso del 1% ICLD, la rendición de la cuenta ambiental, la contratación registrada en SIA OBSERVA, con el fin identificar los factores internos municipales y externos institucionales que viene afectando el proceso de ejecución en toda su extensión para la vigencia (2022) o periodo de vigencias 2019 a 2022, incluido hasta octubre 2023 de los saldos acumulados. Tabla 4 y 6.

La Contraloría Departamental del Tolima –CDT-, continuará liderando el análisis de esta situación multifactorial generalizada en los 46 municipios sujetos de control,

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



pero con participación de otros entes de control como CORTOLIMA y la Procuraduría Ambiental del Tolima, con el objeto interpretar, definir y conceptuar sobre las opciones de destinación y aplicación de lo normado desde el artículo 111 Ley 99 de 1993, hoy modificado por la Ley 2320 de agosto 2023 y los Decretos reglamentarios N° 0953 de 2013, N° 870 de 2017 y N° 1007 de 2018.

Resultante 3. Municipios ribereños Vigencia 2022: Como resultado del análisis de la contratación ambiental registrada en SIA OBSERVA, se determinó que al 31 de diciembre de 2022 los 14 municipios ribereños, consignaron los recursos del 1% ICLD, en las cantidades detallados en la tabla N° 4 y 6; para mayor precisión se seleccionaron los **Municipios de Coyaima, El Espinal, Flandes, Honda, Natagaima, Purificación y Venadillo** como muestra para realizar la auditoría de cumplimiento ambiental a los recursos del 1 % ICLD, según criterios y alcance de la auditoría; para contextualizar los resultados se anexa el resultado de la evaluación de algún municipio ribereño.

Caso Flandes.

| Tabla N° 7. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL PVCF-2023 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLD / (LEY 99 DE 1993 Y DECRETO 0953 / 2013) | | | | | | |
|---|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| MUNICIPIO DE FLANDES-TOLIMA | | | | | | |
| NOMBRE FUNCIONARIO (S) QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO: | | EMED PAVA MONROY / IVONE MARCELA BARRAGAN RAMIREZ | | | | |
| NUMERO CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO | | 3203664316 - sechacienda@flandes-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 | PROYECTADO A JUNIO 2023 | |
| 1 | Total ICLD recursos propios del Municipio | \$ 13,828,606,000.00 | \$ 9,878,495,688.00 | \$ 12,248,529,984.22 | \$ 10,950,125,752.00 | \$ 10,950,125,752.00 |
| | 1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA | \$ 138,286,060.00 | \$ 98,784,956.88 | \$ 122,485,299.84 | \$ 109,501,257.52 | \$ 109,501,257.52 |
| | 1 % DE LOS ICLD NO CONSIGNADOS | | | | | |
| | 2.SALDO 1% ICLD EN LA CUENTA AHORRO DAVIVIENDA N°.550356-000132635 | \$ 383,788,380.00 | \$ 384,174,166.00 | \$ 384,525,831.00 | \$ 598,425,294.09 | \$ 735,678,245.44 |
| 3 | NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD | 1. N°-----\$ | No ejecutaron | No ejecutaron | No ejecutaron | sin Auditar |
| | TOTAL ICLD SIN EJECUTAR | | \$ 482,959,122.88 | \$ 507,011,130.84 | \$ 616,512,388.36 | \$ 845,179,502.96 |

Resultante 4. Municipios ribereños Vigencia 2022: Como resultado del análisis de la contratación ambiental registrada en SIA OBSERVA, se determinó que al 31 de diciembre de 2022 los 14 municipios ribereños no ejecutaron los recursos del 1 % ICLD por vigencia y periodo como se observa en la tabla 6.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



Caso Natagaima:

Resultante 5. Municipios ribereños Vigencia 2022: Para determinar la gestión ambiental, financiera, se analizó:

- El nivel de cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos en la vigencia 2022 por los 46 municipios del Tolima sujetos de control en la CDT,
- Se verificó a través de la contratación ambiental registrada en SIA OBSERVA, la inversión realizada con cargo a los recursos acumulados del 1% de ICLD al 31 de diciembre 2022 y octubre 2203.

| TABLA 5.AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL VIGENCIA -2022 A LOS RECURSOS 1 % DE LOS ICLD LEY 99 DE 1993 Y LEY 2320 DE 2023 | | | | | | |
|---|--|-------------------------|--|---|---|-------------------|
| MUNICIPIO DE NATAGAIMA -TOLIMA | | | | | | |
| NOMBRE FUNCIONARIO (S) QUE ATENDIERON EL REQUERIMIENTO: | | | JOSE HERMES LEIVA BONILLA / | | | |
| NUMERO CELULAR Y CORREO ELECTRÓNICO | | | 3152007776 hacienda@natagaima-tolima.gov.co /agricultura@natagaima-tolima.gov.co 3164931159 / alcaldia@natagaima-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 | |
| 1 | Total ICLD recursos propios del Municipio | \$ 4.010.755.257 | \$ 3.456.903.000 | \$ 3.675.195.000 | \$ 3.299.880.984 | \$ 3.299.880.984 |
| | 1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA | \$ 40.107.553 | \$ 34.569.030 | \$ 36.751.950 | \$ 32.998.810 | \$ 32.998.809,84 |
| 2 | 1.CUENTA BANCARIA N°.36619000033-6 adquisición de areas 1 % ICLD | \$ 56.755.763 | \$ 200 | \$ 200 | Extracto anexo ilegible | |
| 3 | NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS EJECUTADOS Y FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD MPIO | 1. N°-----\$ | NO SE REALIZARON CONTRATOS CON CARGO A ESTE RECURSO | NO SE REALIZARON CONTRATOS CON CARGO A ESTE RECURSO | NO SE EJECUTARON CONTRATOS CON CARGO A ESTE RECURSO. Sgg-521-2023 | |
| | TOTAL ICLD SIN EJECUTAR | | 34.569.030,00 | 71.320.980,00 | 104.319.789,84 | \$ 137.318.599,68 |

3.1.2. Gestión e inversión ambiental realizada por los municipios ribereños con recursos propios saldos bancarios acumulados del 1% ICLD en los 15 subsectores.

Para observar la tendencia, preferencia, priorización que los administradores municipales presentaron en cumplimiento del deber misional y normativo, se organizaron 15 subsectores, tabla 7 y 8, donde bien se puede evidenciar el estado actual de este sector ambiental en el municipio.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

SUBSECTORES AMBIENTALES, GRUPO 1:

Las administraciones de los municipios ribereños para la ejecución de los saldos del 1% ICLD detallados en las tablas 4, 6 y el anexo 1, realizaron acciones desde la planeación, programación, para ejecutar los saldos bancarios antes de terminar el mandato constitucional del actual alcalde municipal. Como resultado tenemos, Tabla 7.

Es importante notar, que de los 46 municipios, únicamente los municipios del Guamo, Mariquita, Saldaña, Suarez y Venadillo a octubre de 2023 ejecutaron \$535.193.057,00 millones, es decir el 4.6% del 100% que corresponde a \$11.647.325.877,00 disponible en las cuentas bancarias de los 46 municipios, este saldo, acumulado, con corte y monitoreo a mayo de 2023. Ver tabla N° 7 y 7.1, y tabla general N° 4

| SUBSECTORES | TABLA 7. MUNICIPIOS RIBEREÑOS DEL TOLIMA QUE EJECUTARON RECURSOS PROPIOS ACULULADOS DEL 1% ICLD DURANTE LA VIGENCIA 2023 | | | | | | | SUBTOTAL EJECUTADO POR SUBSECTORES Y MUNICIPIOS |
|--|--|-------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|--------------------------------------|--|---|
| | RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES | | | DESTINACIÓN CON RECURSOS PROPIOS DEL 1% ICLD ART 111 LEY 99 DE 1993 Modificado LEY 2320 DE 2023 | | | RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES | |
| | 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 | |
| 1. AMBALEMA | | | | | | | | - |
| 2. ARMERO GUAYABAL | | | | | | | | - |
| 3. COELLO | | 5.060.000 | | | | | | 5.060.000 |
| 4. COYAIMA | - | 22.720.000 | - | - | - | - | - | 22.720.000 |
| 5. ESPINAL | | | | | | | | - |
| 6. FLANDES | | | | | | | | - |
| 7. GUAMO | 99.914.318 | | | | 80.000.000 | | | 179.914.318 |
| 8. HONDA | | | | | | | | - |
| 9. NATAGAIMA | | | | | | | | - |
| 10. PIEDRAS | | | | | | | | - |
| 11. PRADO | | | | | | | | - |
| 12. PURIFICACION | | | 6.000.000 | | | | | 6.000.000 |
| 13. SUAREZ | | | | | 31.646.430 | | | 31.646.430 |
| 14. VENADILLO | | | | | 28.000.000 | | | 28.000.000 |
| TOTAL 1% ICLD EJECUTADO | \$ 99.914.318,00 | \$ 27.780.000,00 | \$ 6.000.000,00 | \$ - | \$ 139.646.430,00 | \$ - | \$ - | \$ 273.340.748,00 |
| 1% DE EJECUCIÓN SUBSECTOR EN 46 MPTIOS | 1,06 | 0,29 | 0,06 | - | 1,48 | - | - | 2,89 |

SUBSECTORES AMBIENTALES, GRUPO 2:

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



Igual los Municipios ribereños del Guamo, Suarez y Venadillo ejecutaron \$139.646.430,00 a octubre de 2023 del saldo acumulado de \$643.663, 992,00 que a octubre de 2023 mantenía aun en las cuentas bancarias; este hecho evidencia inobservancia al plan de mejoramiento 2022, a la obligatoriedad de destinación del 1% ICLD artículo 12 Decreto 0953-2013 y al compromiso institucional para impactar las áreas estratégicas seleccionadas para su conservación bajo el enfoque que orienta la Ley 2320 de 2023.

| TABLA 7.1. MUNICIPIOS RIBEREÑOS Y VALOR EJECUTADO DE SALDOS ACUMULADOS DEL 1% ICLD ,DURANTE LA VIGENCIA 2023 | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-------------------------|----------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|
| OPCIONES DE DESTINACIÓN PARA LA EJECUCIÓN AMBIENTAL Y DE LOS RRNN CON RECURSOS PROPIOS | | | | | | | | | |
| SUBSECTORES | 8. Gestión del Riesgo | 9. Residuos solidos | 10. Educación Ambiental | 11. Bomberos | 12. Control de Erosión | 13. Equipos herramientas | 14. Acueducto Alcantarillado | 15. Otros | SUBTOTAL EJECUTADO |
| 1. AMBALEMA | | | | 50.000.000 | - | - | 202.736.946 | | 252.736.946 |
| 2. ARMERO GUAYABAL | | | | | | | | | - |
| 3. COELLO | 110.000.000 | | | | | | | | 110.000.000 |
| 4. COYAIMA | | | | | | | | | - |
| 5. ESPINAL | 13.500.000 | | 88.200.000 | | | | | | 117.700.000 |
| 6. FLANDES | 12.000.000 | 6.840.000 | | 7.590.000 | | | 5.400.000 | 16.000.000 | 58.630.000 |
| 7. GUAMO | 280.000.000 | 34.500.000 | | | | | | 26.800.000 | 322.000.000 |
| 8. HONDA | | | | | | | | 7.500.000 | 105.980.235 |
| 9. NATAGAIMA | | | | | | 15.619.761 | 90.360.474 | | 105.980.235 |
| 10. PIEDRAS | | | | | | | 95.544.309 | | 95.544.309 |
| 11. PRADO | 5.100.000 | 4.350.000 | | 70.471.894,00 | | | | | 79.921.894 |
| 12. PURIFICACION | 27.500.000 | | | 140.000.000 | | | | | 167.500.000 |
| 13. SUAREZ | 12.210.000 | | | | | | | | 167.500.000 |
| 14. VENADILLO | | | | | | | | 255.707.593 | 267.917.593 |
| TOTAL 1% ICLD EJECUTADO | \$ 460.310.000 | \$ 45.690.000 | \$ 88.200.000 | \$ 268.061.894 | \$ - | \$ 15.619.761 | \$ 394.041.729 | \$ 306.007.593 | \$ 1.577.930.976 |
| 1% DE EJECUCIÓN SUBSECTOR EN 46 MPIOS | 4,87 | 0,48 | 0,93 | 2,84 | - | 0,17 | 4,17 | 3,24 | \$ 19,58 |
| | | | | | | | | | \$ 1.851.271.724,38 |

3.2. Recursos propios del 1% ICLD y sin ejecutar por los municipios del Tolima no ribereños al río Magdalena.

La administración de los Municipios Ribereños, pueden promover o ejecutar actividades en las opciones de inversión normadas para los recursos propios del 1% ICLD del artículo 111 Ley 99 de 1993, descritos antes en el numeral 2.3 del presente informe. Este compendio, permitió estimar el monto total del 1% de los Ingresos corrientes de libre destinación ICLD por vigencia y periodo; pero igualmente este referente y los demás tablas anexas, visibilizan la Gestión, Planeación y capacidad institucional para ejecutar los recursos propios., sin

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

embargo y luego de validar se corroboró la baja o nula inversión ambiental generalizada desde el año 2020, saldos del 1% ICLD que se acumulados en las cuentas bancarias, pero que no ejecutaron a diciembre de 2022 y aun a octubre de 2023 sigue la tendencia. Ver las tablas 4 ,6 y 9.

| INFORME ANUAL DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE DEL TOLIMA-2023 | | | | |
|--|--|-----------------------------------|--------------------------------|--|
| TABLA 8 . TOTAL DE RECURSOS PROPIOS DEL 1 % ICLD SIN EJECUTAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR LOS MUNICIPIOS DEL TOLIMA NO RIBEREÑOS AL RIO MAGDALENA | | | | |
|  CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA La Contraloría del Ciudadano | 1% ICLD DE LA VIGENCIA 2020 | 1% ICLD DE LA VIGENCIA 2021 | 1% ICLD DE LA VIGENCIA 2022 | 1% ICLD DE LA VIGENCIA 2020 A 2022 |
| 1.ALPUJARRA | \$ 15.029.007 | \$ 15.029.007 | \$ 15.968.510 | \$ 46.026.523,90 |
| 2.ALVARADO | \$ 46.472.609,03 | \$ 46.472.609 | \$ 55.990.420 | \$ 148.935.638,00 |
| 3.ANZOATEGUI | \$ 27.787.720 | \$ 27.787.720 | \$ 25.935.923 | \$ 81.511.362,97 |
| 4.ATACO | \$ 36.681.910 | \$ 36.681.910 | \$ 43.859.966 | \$ 117.223.786,20 |
| 5.CAJAMARCA, | \$ 74.834.174 | \$ 74.834.174 | \$ 88.528.392 | \$ 238.196.739,72 |
| 6.CARMEN DE APICALA | \$ 78.477.303 | \$ 78.477.303 | \$ 77.306.390 | \$ 234.260.996,38 |
| 7.CASABIANCA | \$ 14.406.884 | \$ 14.406.884 | \$ 13.505.940 | \$ 42.319.708,02 |
| 8.CUNDAY | \$ 19.618.195 | \$ 19.618.195 | \$ 19.789.397 | \$ 59.025.786,16 |
| 9.CHAPARRAL | \$ 82.105.228 | \$ 82.105.228 | \$ 90.757.011 | \$ 254.967.466,86 |
| 10.DOLORES | \$ 18.071.140 | \$ 18.071.140 | \$ 19.026.390 | \$ 55.168.670,90 |
| 11.FALAN | \$ 15.218.084 | \$ 15.218.084 | \$ 16.361.888 | \$ 46.798.055,94 |
| 12.FRESNO | \$ 37.134.264 | \$ 37.134.264 | \$ 44.228.459 | \$ 118.496.986,04 |
| 13.HERVEO | \$ 21.095.540 | \$ 21.095.540 | \$ 21.056.310 | \$ 63.247.390,00 |
| 14.ICONOZO | \$ 21.177.050 | \$ 21.177.050 | \$ 24.029.962 | \$ 66.384.061,31 |
| 15.LERIDA | \$ 63.526.863 | \$ 63.526.863 | \$ 64.232.883 | \$ 191.286.608,59 |
| 16.LIBANO | \$ 68.664.851 | \$ 68.664.851 | \$ 76.114.990 | \$ 213.444.691,71 |
| 17.MARIQUITA | \$ 95.588.500 | \$ 95.588.500 | \$ 107.193.750 | \$ 298.370.749,88 |
| 18.MELGAR | \$ 212.700.463 | \$ 212.700.463 | \$ 250.531.808 | \$ 675.932.735,11 |
| 19.MURILLO | \$ 16.376.370 | \$ 16.376.370 | \$ 17.104.080 | \$ 49.856.820,00 |
| 20.ORTEGA | \$ 30.238.570 | \$ 30.238.570 | \$ 44.633.760 | \$ 105.110.900,00 |
| 21.PALOCABILDO | \$ 19.351.680 | \$ 19.351.680 | \$ 21.117.240 | \$ 59.820.600,00 |
| 22.PLANADAS | \$ 39.864.173 | \$ 39.864.173 | \$ 50.192.514 | \$ 129.920.860,24 |
| 23.RIOBLANCO | \$ 39.897.170 | \$ 39.897.170 | \$ 37.474.433 | \$ 117.268.773,09 |
| 24.RONCESVALLES | \$ 13.253.600 | \$ 13.253.600 | \$ 15.700.820 | \$ 42.208.020,00 |
| 25.ROVIRA | \$ 35.510.692 | \$ 35.510.692 | \$ 40.560.507 | \$ 111.581.891,78 |
| 26.SALDAÑA | \$ 62.849.470 | \$ 62.849.470 | \$ 83.649.014 | \$ 209.347.954,41 |
| 27.SAN ANTONIO | \$ 23.012.839 | \$ 23.012.839 | \$ 26.904.048 | \$ 72.929.725,68 |
| 28.SAN LUIS | \$ 30.668.423 | \$ 30.668.423 | \$ 32.668.423 | \$ 94.005.268,64 |
| 29.SANTA ISABEL | \$ 10.971.080 | \$ 10.971.080 | \$ 13.231.543 | \$ 35.173.703,00 |
| 30.VALLE DE SAN JUAN | \$ 19.466.671 | \$ 19.466.671 | \$ 20.284.553 | \$ 59.217.895,15 |
| 31.VILLAHERMOSA | \$ 16.835.449 | \$ 16.835.449 | \$ 18.716.100 | \$ 52.386.998,90 |
| 32.VILLARRICA | \$ 15.574.160 | \$ 15.574.160 | \$ 18.156.260 | \$ 49.304.580,42 |
| TOTAL | \$ 1.322.460.132,53 | \$ 1.322.460.132,53 | \$ 1.494.811.683,94 | \$ 4.139.731.949,00 |
| PORCENTAJE CLD | 32% | 32% | 36% | 100% |
| NOTA EXPLICACIÓN | ICLD: Ingresos Corrientes de Libre destinación, E: Ejecutaron, R: Ribereño al Río Magdalena | | | |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

3.2.1. Saldos de recursos propios del 1% ICLD consignados y acumulados en la cuentas bancarias, por los municipios no ribereños.

| INFORME ANUAL DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE DEL TOLIMA, VIGENCIA 2022 | | | | |
|---|--|--|---|---|
| TABLA 9 . SALDOS DEL 1 % ICLD CONSIGNADOS EN LA CUENTA BANCARIA SIN EJECUTAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, POR LOS MUNICIPIOS NO RIBEREÑOS AL RIO MAGDALENA | | | | |
|  CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA <i>La contraloría del ciudadano</i> | TOTAL SALDO BANCARIO DEL 1 % ICLD VIGENCIA - 2020 | TOTAL SALDO BANCARIO DEL 1% ICLD VIGENCIA- 2021 | TOTAL SALDO BANCARIO DEL 1% ICLD VIGENCIA- 2022 | TOTAL SALDO BANCARIO PROYECTADO DEL 1 % ICLD OCTUBRE 2023 |
| 1. ALPUJARRA | \$ 1.356.559 | \$ 33.098.954 | \$ 47.016.658 | \$ - |
| 2. ALVARADO | \$ 45.645.644 | \$ 92.118.273 | \$ 167.516.197 | \$ 223.506.617 |
| 3. ANZOATEGUI | \$ 62.479.306 | \$ 90.267.026 | \$ 116.202.949 | \$ - |
| 4. ATACO | \$ 266.083.246 | \$ 298.765.156 | \$ 342.625.122 | \$ 43.859.966 |
| 5. CAJAMARCA, | \$ 69.281.650 | \$ 144.115.823 | \$ 224.644.216 | \$ 313.172.608 |
| 6. CARMEN DE APICALA | \$ 60.872.580 | \$ 139.349.883 | \$ 216.656.273 | \$ - |
| 7. CASABIANCA | \$ 17.941.899 | \$ 17.973.276 | \$ 45.750.290 | \$ - |
| 8. CUNDAY | \$ 60.364.625 | \$ 79.982.820 | \$ 99.772.216 | \$ 119.561.613 |
| 9. CHAPARRAL | \$ 221.011.703 | \$ 447.991.824 | \$ 659.820.760 | \$ 920.840.105 |
| 10. DOLORES | \$ 6.197.579 | \$ 6.200.950 | \$ 59.557.729 | \$ - |
| 11. FALAN | \$ 106.814.319 | \$ 122.032.403 | \$ 138.394.290 | \$ - |
| 12. FRESNO | \$ 118.604.635 | \$ 157.398.534 | \$ 201.626.992 | \$ 238.911.464 |
| 13. HERVEO | \$ 28.214.008 | \$ 49.309.548 | \$ 70.365.858 | \$ - |
| 14. ICONOZO | \$ 294.292.610 | \$ 315.469.660 | \$ 339.499.622 | \$ - |
| 15. LERIDA | \$ 89.102.183 | \$ 152.629.046 | \$ 234.951.455 | \$ 299.108.975 |
| 16. LIBANO | \$ 83.511.077 | \$ 152.175.928 | \$ 228.290.918 | \$ 294.780.728 |
| 17. MARIQUITA | \$ 568.669.285 | \$ 656.729.096 | \$ 755.735.993 | \$ - |
| 18. MELGAR | \$ 1.502.087.391 | \$ 1.714.787.854 | \$ 1.788.948.088 | \$ - |
| 19. MURILLO | \$ 17.000.000 | \$ 17.000.000 | \$ 46.143.264 | \$ - |
| 20. ORTEGA | \$ 362.411 | \$ 364.647 | \$ 90.365.619 | \$ - |
| 21. PALOCABILDO | \$ 2.570.128 | \$ 19.449.807 | \$ 52.363.827 | \$ - |
| 22. PLANADAS | \$ 40.176.809 | \$ 80.040.982 | \$ 130.233.496 | \$ 180.426.010 |
| 23. RIOBLANCO | \$ 102.345.811 | \$ 142.242.981 | \$ 179.717.414 | \$ 217.191.847 |
| 24. RONCESVALLES | \$ 13.054.152 | \$ 2.665.393 | \$ 16.049.016 | \$ - |
| 25. ROVIRA | \$ 31.937.676 | \$ 67.448.368 | \$ 108.008.876 | \$ 149.778.043 |
| 26. SALDAÑA | \$ 159.691.245 | \$ 222.540.715 | \$ 306.189.729 | \$ 389.838.744 |
| 27. SAN ANTONIO | \$ 21.800.199 | \$ 44.813.037 | \$ 71.717.086 | \$ 98.621.134 |
| 28. SAN LUIS | \$ 16.476.140 | \$ 47.144.562 | \$ 75.638.532 | \$ 108.306.955 |
| 29. SANTA ISABEL | \$ 63.924.686 | \$ 74.895.766 | \$ 88.127.309 | \$ 101.358.852 |
| 30. VALLE DE SAN JUAN | \$ 27.943.104 | \$ 47.658.915 | \$ 67.943.468 | \$ 88.228.021 |
| 31. VILLAHERMOSA | \$ 17.481.493 | \$ 32.358.018 | \$ 43.050.379 | \$ - |
| 32. VILLARRICA | \$ 7.633.752 | \$ 14.924.673 | \$ 44.048.622 | \$ - |
| TOTAL | \$ 462.288.258,20 | \$ 696.692.428,20 | \$ 1.000.490.431,36 | \$ 1.153.323.595,88 |
| NOTA DE EXPLICACIÓN: ICLD: Ingresos Corrientes de Libre destinación, E: Ejecutaron, R: Ribereño al Río Magdalena | | | | |

Resultante 1. Municipios no ribereños Vigencia 2022: La evaluación permitió determinar que al 31 de diciembre de 2022, los 32 municipios no Ribereños concentraron **\$4.139.731.949,00** de recursos propios del 1% ICLD o sea el 60% del total de los **\$6.907.320.988,00** de 1% ICLD (tabla N° 5 y 8 anexa) acumulados desde la vigencia 2020 por los 46 municipios del Tolima al 31 de diciembre de 2022. Para contextualizar el proceso evaluación permite siguiente:

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

1. Para concluir sobre la gestión ambiental, financiera y contable de cada uno de los municipios, la comisión de auditoría verificó que los valores totales del 1% ICLD que se expone en la tabla N° 8 valor 1% ICLD, está individualizados por vigencia en la cuenta bancaria municipal para el efecto; como resultado se estimó que al 31 diciembre de 2022 los 46 municipios tenían ya consignado y registraban un saldo bancario con recursos del 1% ICLD por valor total de **\$11.647.325.877,00** (Tabla 4), valor que es superior por algunos municipios traen saldos desde la vigencia 2019.

Hay que informar que los municipios no ribereños al 31 de diciembre no habían destinado y ejecutado o contratado el saldo acumulado por los 32 municipios no ribereños **\$7.657.640.159,00** (tabla 9) conforme a lo normado y al estado natural de las áreas y predios adquiridos con el fin de conservar y restaurar (art 111 Ley 99 de 1993 Decretos reglamentarios y Ley 2320 de 2023).

2. Se destacan entre los municipios no ribereños, Melgar, chaparral, Mariquita, Saldaña y Cajamarca por tener el mayor saldo acumulado sin invertir de \$4.168.535.538,00 al 31 diciembre de 2022 y mayo de 2023 (monitoreo); pero también se destaca por que oportunamente consignaron en la cuenta bancaria dispuesta para el efecto (Tabla N° 9 y 4); hay que señalar que el valor es superior a lo calculado hasta 2022, por que trae saldos no ejecutados y rendimientos financieros desde la vigencia 2019.

Ante este hecho, el ente control lo definió como una observación (hallazgo) por no cumplir plenamente el artículo 12 Decreto 0953 de 2013, que obliga a destinar y garantizar *"la inclusión de dichos recursos del 1% ICLD dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin"*. Además porque en el marco de MIPG-MECI no se identificaron los factores que están afectando el proceso de inversión de los recursos propios del 1% ICLD, igual no documentaron la estrategia, política o practica de no ejecutar los recursos por anualidad, si no por periodos (2020 a 2023).

Resultante 2. Municipios no ribereños vigencia 2022: La generalidad de no ejecución de los recursos o saldos 1% ICLD, llevo a iniciar un proceso evaluación a

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



través de la realización auditorías de cumplimiento ambiental a los recurso del 1% ICLD, la rendición de la cuenta ambiental, la contratación registrada en SIA OBSERVA, con el fin identificar los factores internos municipales y externos institucionales que viene afectando el proceso de ejecución en toda su extensión por vigencia (2022) o periodo de vigencias (2019 a 2022), incluido hasta octubre 2023 de los saldos acumulados. Tabla 4 y 9.

Resultante 3. Municipios no ribereños vigencia 2022: La Contraloría Departamental del Tolima –CDT-, continuará liderando el análisis de esta situación multifactorial generalizada en los 46 municipios sujetos de control, Pero con participación de otros entes de control como CORTOLIMA y la Procuraduría ambiental del Tolima, con el objeto interpretar, definir y conceptuar sobre las opciones de destinación y aplicación de lo normado desde el artículo 111 Ley 99 de 1993, hoy modificado por la Ley 2320 de agosto 2023 y los Decretos reglamentarios N° 0953 de 2013, N° 870 de 2017 y N° 1007 de 2018.

Resultante 4. Municipios no ribereños Vigencia 2022 : Como resultado del análisis de la contratación ambiental registrada en SIA OBSERVA, se determinó que al 31 de diciembre de 2022 los 32 municipios no ribereños, consignaron los recursos del 1% ICLD, en las cantidades detallados en la Tabla N°5 y 8; para mayor precisión se seleccionaron los municipios de Alvarado, Anzoátegui, Ataco, Cajamarca, Carmen de Apícala, Cunday, Chaparral, Falan, Fresno, Herveo, Honda, Icononzo, Lérica, Líbano, Melgar, Planadas, Rioblanco, Rovira, Saldaña, San Antonio, San Luis, Santa Isabel y Valle de San Juan, como muestra para realizar la auditoría de cumplimiento ambiental a los recursos del 1% ICLD, según criterios y alcance de la auditoría; para contextualizar los resultados se anexa el resultado de la evaluación de algún municipio ribereño:

Caso Melgar

Resultante 4. Municipios no ribereños vigencia 2022: Como resultado del análisis de la contratación ambiental registrada en SIA OBSERVA, se determinó que al 31 de diciembre de 2022, los 32 municipios ribereños no ejecutaron los recursos del 1% ICLD por vigencia y periodo como se observa en la tabla 4 y 9.



Resultante 5. Municipios no ribereños vigencia 2022: Para determinar la gestión ambiental, financiera, se analizó:

- El nivel de cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos en la vigencia 2022 por los 46 Municipios del Tolima sujetos de control en la CDT
- Se verificó a través de la contratación ambiental registrada en SIA OBSERVA, la inversión realizada con cargo a los recursos acumulados del 1% de ICLD al 31 de diciembre 2022 y octubre 2023.

| AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AMBIENTAL , PLAN DE VIGILANCIA CONTROL FISCAL PVCF-2022 | | | | | |
|--|---|--|--|--|--------------------------------|
| Tabla N° 11 .RECURSOS 1 % ARTICULO 111 LEY 99 / 1993,MUNICIPIO DE MELGAR -TOLIMA | | | | | |
| VIGENCIA /AÑO | 2019 | 2020 | 2021 | Al 31 Diciembre Vigencia 2022 | Estimado a la Vigencia 2023 |
| (1).ICLD recursos propios | \$ 23.046.493.985,00 | \$ 16.232.973.384,00 | \$ 21.270.046.346,00 | \$ 25.053.180.819,00 | No reportado |
| 1.1.Recursos propios 1% de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD Por vigencia | \$ 230.464.939,85 | \$ 162.329.733,84 | \$ 212.700.463,46 | \$ 250.531.808,19 | No calculado |
| (2).SALDO TOTAL el 1 % de los ICLD en la Cuenta corriente BANCOLOMBIA N° 41304381343 FONDO CUENCAS HIDRIGRAFICAS Mpio MELGAR | | \$ 1.339.757.657,00 | \$ 1.558.485.242,00 | \$ 1.590.518.094,00 | \$1.781.470.012,00 |
| | | Saldo de la cuenta a Enero 1 de 2021, según Extracto BANCOLOMBIA | Saldo de la cuenta al 31 dic de 2021, Extracto BANCOLOMBIA | Saldo de la cuenta al 1 septiembre de 2022 , certificado por bancolombia | |
| (2.2).VALOR 1 % NO CONSIGNADO EN LA CUENTA N° 41304381343 | | \$ - | \$ 212.700.463,46 | | \$ 59.579.890,19 |
| (2.3).VALOR 1 % CONSIGNADO EN LA CUENTA N° 41304381343 | | \$ 162.329.733,84 | \$ - | | |
| (3).NUMERO Y VALOR DE CONTRATOS FINANCIADOS CON RECURSOS \$ 1 % ICLD | | \$ - | \$ - | \$ 236.838.666,00 | |
| | | NO EJECUTARON | firmaron Contrato 929-2021 DICOIN ING S.A.S | Pagaron Contrato 929-2021 DICOIN ING S.A.S | |
| 3.1.SALDO TOTAL SIN EJECUTAR BANCOLOMBIA N° 41304381343 + ICLD DE LA VIGENCIA 2021 | 1.339.757.657,00 | \$ 1.502.087.390,84 | \$ 1.714.787.854,30 | \$ 1.841.049.902,19 | Total sin calcular |
| FUENTE | SIACONTRALORIA, RCA 2019 A 2023, ARCHIVO AUDITORIAS CDT | | | | |

3.2.2. Gestión e inversión ambiental realizada por los municipios no ribereños con recursos propios saldos bancarios acumulados del 1 % ICLD a octubre 2023.

Para observar la tendencia, priorización que los administradores municipales presentaron en cumplimiento del deber misional y normativo, se organizaron 15 subsectores Tabla 10 y 11, donde bien se puede evidenciar el estado actual de la inversión ambiental por municipio no ribereño con corte al 31 octubre de 2023.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La Contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

SUBSECTORES AMBIENTALES, GRUPO 1:

| SUBSECTORES | TABLA 10. MUNICIPIOS NO RIBEREÑOS DEL TOLIMA QUE EJECUTARON RECURSOS PROPIOS ACULULADOS DEL 1% ICLD DURANTE LA VIGENCIA 2023 | | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|
| | RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES | | | DESTINACIÓN CON RECURSOS PROPIOS DEL 1 % ICLD ART 111 LEY 99 DE 1993 Modificado LEY 2320 DE 2023 | | | RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES | |
| | 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 | SUBTOTAL EJECUTADO |
| 1. ALPUJARRA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. ALVARADO | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. ANZOATEGUI | | | | | | | | - |
| 4. ATACO | | | | | | | | - |
| 5. CAJAMARCA | | 22.275.000 | 1.500.000 | | | | | 23.775.000 |
| 6. CARMEN DE APICALA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. CASABIANCA | 20.800.000 | | | | | | | 20.800.000 |
| 8. CUNDAY | | | | | | | | - |
| 9. CHAPARRAL | | | | | | | | - |
| 10. DOLORES | | | | | | | | - |
| 11. FALAN | | | | | | | | - |
| 12. FRESNO | | | | | | | | - |
| 13. HERVEO | | | | | | | | - |
| 14. ICONONZO | | | | | | | | - |
| 15. LERIDA | | | 54.100.000 | | | | | 54.100.000 |
| 16. LIBANO | | | | | | | | - |
| 17. MARIQUITA | | | | | 46.015.354 | | | 46.015.354 |
| 18. MELGAR | | | 533.739.130 | | | | 77.400.000 | 611.139.130 |
| 19. MURILLO | | | | | | | | - |
| 20. ORTEGA | | | | | | | | - |
| 21. PALOCABILDO | | | | | | | | - |
| 22. PLANADAS | | | | | | | | - |
| 23. RIOBLANCO | | | | | | | | - |
| 24. RONCESVALLES | | | | | | | | - |
| 25. ROVIRA | | | | | | | | - |
| 26. SALDAÑA | | | 24.250.000 | | 349.531.273 | | | 373.781.273 |
| 27. SAN ANTONIO | | | | | | | | - |
| 28. SAN LUIS | | | | | | | | - |
| 29. SANTA ISABEL | | | | | | | | - |
| 30. VALLE DE SAN JUAN | | | | | | | | - |
| 31. VILLAHERMOSA | | | | | | | | - |
| 32. VILLARICA | | | | | | | | - |
| TOTAL 1% ICLD EJECUTADO | 20.800.000 | 22.275.000 | 613.589.130 | - | 395.546.627 | - | 77.400.000 | 1.129.610.757 |
| PORCENTAJE % EJECUCION 32 MUNICIPIOS | 0,27 | 0,29 | 8,07 | - | 5,20 | - | 1,02 | |
| TOTAL DE RECURSOS 1% ICLD EN 46 MUNICIPIOS Y % | 0,22 | 0,24 | 6,49 | - | 4,18 | - | 0,82 | |

SUBSECTORES AMBIENTALES, GRUPO 2:

Con fundamento en la contratación registrada en SIA OBSERVA hasta octubre 2203, se determinó que municipios no ribereños ejecutaron de los saldos del 1% ICLD detallados en las tablas 10 y 11 en los subsectores ambientales; igual se muestra la priorización y cantidad invertida a octubre 2023, fecha en la que se

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



realizó un monitoreo a la contratación ambiental con recursos propios del 1% ICLD.

| SUBSECTORES | TABLA 11. MUNICIPIOS NO RIBEREÑOS DEL TOLIMA QUE EJECUTARON RECURSOS PROPIOS ACULULADOS DEL 1% ICLD LA VIGENCIA 2023 DURANTE | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|-------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------|--------------------|
| | RECURSOS PROPIOS MUNICIPALES | | | | | | | | |
| | 8. Gestión del Riesgo | 9. Residuos sólidos | 10. Educación Ambiental | 11. Bomberos | 12. Control de Erosión | 13. Equipos herramientas | 14. Acueducto Alcantarillado | 15. Otros | SUBTOTAL EJECUTADO |
| 1. ALPUJARRA | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. ALVARADO | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. ANZATEGUI | - | 108.300.000 | - | - | - | - | 1.900.000 | - | 1.900.000 |
| 4. ATACO | 29.998.500 | 26.751.280 | - | 6.000.000 | - | - | 148.400.000 | - | 256.700.000 |
| 5. CAJAMARCA | 10.500.000 | 66.025.000 | 4.200.000 | 84.000.000 | - | - | 80.000.000 | - | 142.749.780 |
| 6. CARMEN DE APICALA | - | - | 7.800.000 | - | - | - | 83.500.000 | 16.000.000 | 264.225.000 |
| 7. CASABIANCA | - | - | - | - | - | - | - | - | 7.800.000 |
| 8. CUNDAY | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. CHAPARRAL | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10. DOLORES | 9.706.662 | - | 40.400.000 | - | - | - | 3.744.496.192 | 120.108.641 | 3.864.604.833 |
| 11. FALAN | - | - | - | - | - | - | - | - | 50.106.662 |
| 12. FRESNO | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13. HERVEO | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14. ICONONZO | - | 50.000.000 | - | - | - | - | - | - | - |
| 15. LERIDA | - | 8.500.000 | - | 92.460.000 | - | - | 47.010.449 | - | 97.010.449 |
| 16. LIBANO | - | - | - | - | - | - | - | 9.000.000 | 109.960.000 |
| 17. MARIQUITA | - | - | - | 611.053.036 | - | - | 423.823.995 | - | 423.823.995 |
| 18. MELGAR | 190.427.479 | - | - | - | - | - | - | - | 611.053.036 |
| 19. MURILLO | - | - | - | 15.500.000 | - | - | 49.964.200 | 91.300.000 | 331.691.679 |
| 20. ORTEGA | - | - | - | - | - | - | - | - | 15.500.000 |
| 21. PALOCABILDO | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22. PLANADAS | - | - | - | 105.637.371 | - | - | - | - | - |
| 23. RIOBLANCO | - | - | - | - | - | - | - | - | 105.637.371 |
| 24. RONCESVALLES | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25. ROVIRA | - | - | - | 78.304.324 | - | - | - | - | - |
| 26. SALDAÑA | - | - | - | - | - | - | - | - | 78.304.324 |
| 27. SAN ANTONIO | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 28. SAN LUIS | 32.105.022 | - | - | - | - | - | 31.720.000 | - | 63.825.022 |
| 29. SANTA ISABEL | - | 18.000.000 | - | - | - | - | 19.946.667 | - | 37.946.667 |
| 30. VALLE DE SAN JUAN | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31. VILLAHERMOSA | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 32. VILLARICA | - | - | - | 11.275.925 | - | - | - | - | - |
| TOTAL 1% ICLD EJECUTADO | 272.737.663 | 277.576.280 | 52.400.000 | 1.004.230.656 | - | - | 4.630.761.503 | 236.408.641 | 6.474.114.743 |
| PORCENTAJE % EJECUCION | 3,59 | 3,65 | 0,69 | 13,21 | - | - | 60,90 | 3,11 | |
| TOTAL DE RECURSOS 1% ICLD EN 46 MUNICIPIOS Y % | 2,88 | 2,94 | 0,55 | 10,62 | - | - | 48,98 | 2,50 | |

Es importante notar, que de los 46 municipios, únicamente los municipios no ribereños Cajamarca, Casabianca, Lérida, Mariquita, Melgar, Saldaña, ejecutaron a octubre de 2023 \$1.129.610.757,00 en las subsectores 1. Control Erosión, 2. Viveros, Biofabricas, 3. Podas y zonas verdes 5.Mantenimiento de predios, 7. CAV



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

Centros atención fauna silvestre, aun conociendo que tenían en las cuentas bancarias \$3.592.554.698,00 correspondiente al saldo total del 1% ICLD.

Es importante informar que los 32 municipios no ribereños, tienen disponible en las cuentas bancarias con corte o monitoreo a mayo de 2023, un saldo acumulado del 1% ICLD de \$7.657.640.159,00. Ver tabla N° 9; Así mismo de los 14 municipios ribereños del Guamo, Suarez y Venadillo ejecutaron \$139.646.430,00 a octubre de 2023, del saldo acumulado del 1% ICLD de \$643.663, 992,00, que mantenía en las cuentas bancarias; este hecho evidencia inobservancia al plan de mejoramiento suscrito en la CDT por la auditoría de cumplimiento ambiental V-2022 y la obligatoriedad de destinación del 1% ICLD artículo 12 Decreto 0953-2013.

Resultante municipios no ribereños 1: Al evaluar si las administraciones de los 32 municipios no ribereños del Tolima al rio Magdalena, cumplieron con los criterios de auditoría ambientales predefinidos y descritos en los numeral 3.1.1 y 3.1.2 del INAA, se determinó que el Municipio de Roncesvalles-Tolima fue el único que cumplió al 31 diciembre de 2022 (Tabla 8,9), con ejecutar los recursos del 1% de ICLD en coherencia con la normatividad y el estado o necesidad de restauración de los predios del municipio.

Los 32 municipios no ribereños restantes, reincidieron en la no destinación o ejecución de los recursos propios del 1% de ICLD acumulados en la cuenta bancaria durante el periodo comprendido entre 2020 a la vigencia 2022, en los términos del artículo 12 Decreto 0953 de 2013, que exige la "**Obligatoriedad de la destinación de recursos**. Dado que los ingresos corrientes a los que se refiere el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011, corresponden al presupuesto de los municipios, distritos y departamentos, estas entidades garantizarán la inclusión de dichos recursos dentro de sus planes de desarrollo y presupuestos anuales respectivos, individualizándose la partida destinada para tal fin."

Este hecho, ha llevado analizar e identificar los factores internos y externos relevantes para trazar políticas, estrategias y prácticas que permitan reservar o acumular recursos propios del 1 % ICLD de varias vigencias con el fin de disponer de mayor recurso (2020 a 2023) que les permita, por ejemplo adquirir un predio

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

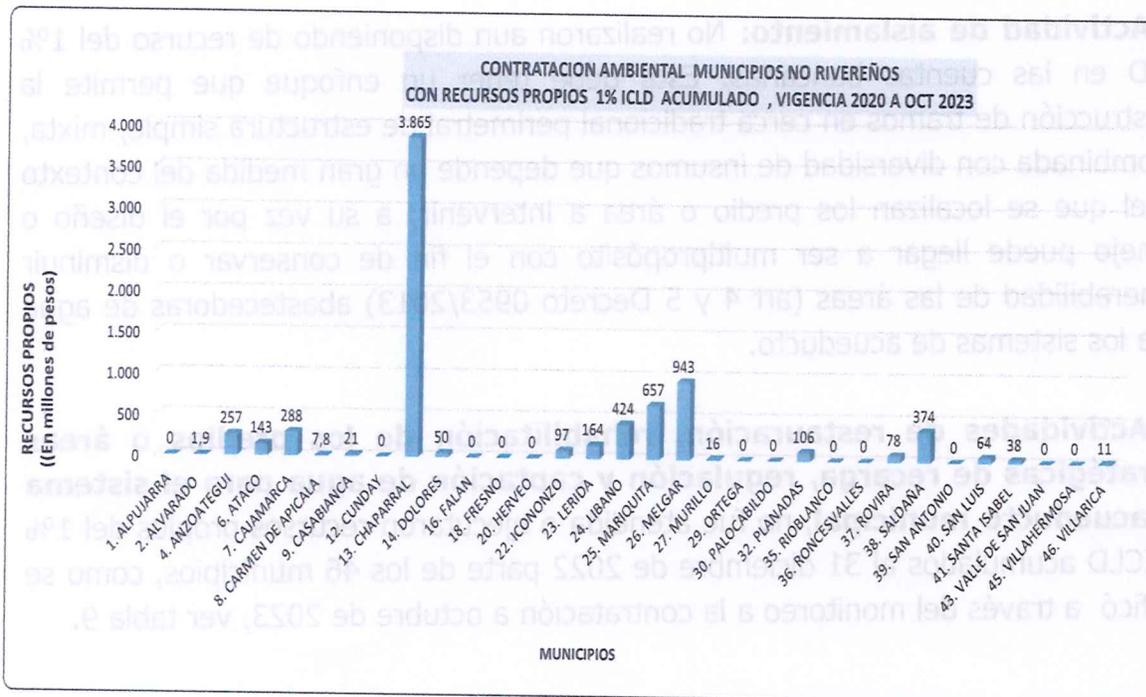
La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

de mayor extensión, o realizar un mantenimiento con más impacto o sostenibilidad.

La comisión de auditoría, luego de sistematizar y evaluar la información, plasmó en los 29 informes finales de auditoría la condición, las causas y efectos de manera que al suscribir los planes de mejoramiento 2023, se precisen las acciones, como los responsables institucionales e interinstitucionales de gestionar o formalizar esta estrategia más favorable para conservar el recurso hídrico y restaurar las áreas estratégicas de los microcuencas abastecedoras de agua para el acueducto municipal sector urbano y rural.

Resultante municipios no ribereños 2: Melgar invirtió en el área ambiental (15 subsectores) con recursos propios \$3.864.604.833; pero con recursos propios –RP- del 1% ICLD no ejecuto o invirtió a diciembre 2022 en el subsector 4. Adquisición de Predios, 5. Mantenimiento de Predios, y en el 6. Pago de servicios Ambientales –PSA- aun teniendo un saldo acumulado \$1.788.948.088 en la cuenta bancaria y soporte del SIA CONTRALORÍA.



ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

3.3. Consolidado de ejecución de los recursos propios del 1% de los ICLD acumulados con corte a vigencia 2022.

El presente informe anual ambiental 2023, en sus graficas N°7 y 7.1 muestra la priorización de subsectores y la cantidad de recursos ejecutados, según la destinación que trata el artículo 111 de la Ley 99 de 1993, sus Decretos reglamentarios y la Ley 2320 de 2023, la priorización fue de \$535.193.056, 99 en los siguientes subsectores:

1. **"Mantenimiento o manejo de los predios"**. Esta opción de destinación se puede ejecutar únicamente en predios adquiridos por el municipio, para el desarrollo se puede adelantar en los ecosistemas boscosos (silvicultura de bosque natural) o en otras áreas del predio en los que se ha reforestado (silvicultura de plantaciones); este subsector incluye el aislamiento, la protección para el control o manejo de plagas, enfermedades e incendios forestales, manejo de la vegetación en diferentes estados sucesiones.

2. **Actividad de aislamiento:** No realizaron aun disponiendo de recurso del 1% ICLD en las cuentas bancarias. Esta debe tener un enfoque que permite la construcción de tramos en cerca tradicional perimetral de estructura simple, mixta, o combinada con diversidad de insumos que depende en gran medida del contexto en el que se localizan los predio o área a intervenir; a su vez por el diseño o manejo puede llegar a ser multipropósito con el fin de conservar o disminuir vulnerabilidad de las áreas (art 4 y 5 Decreto 0953/2013) abastecedoras de agua para los sistemas de acueducto.

3. **Actividades de restauración, rehabilitación de los predios o áreas estratégicas de recarga, regulación y captación de agua para el sistema de acueducto municipal,** no fue atendida o ejecutaron recursos propios del 1% de ICLD acumulados al 31 diciembre de 2022 parte de los 46 municipios, como se verificó a través del monitoreo a la contratación a octubre de 2023, ver tabla 9.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



4. Actividad de manejo, reforestación "Mantenimiento": Por los resultados de la evaluación y con fundamento en las ciencias forestales, las técnicas silvicultural de manejo de plantaciones forestales y bosque natural, con el nivel de contratación, selección, destinación, técnicas seleccionadas e idoneidad profesional en el tema en cuestión, sumado a la deficiencia en el uso de las herramientas o instrumentos de planificación, las obras naturales, las reforestaciones o siembra de árboles no proveen condiciones siquiera de llegar a establecerse, menos para desarrollarse (% mortalidad); en conclusión en las condiciones actuales hay alto riesgo que se materialice la pérdida de la inversión de los recursos propios del 1% de los ICLD en un corto plazo.



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

4. CONCLUSIONES DEL INFORME ANUAL DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE EN EL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA, VIGENCIA -2022

1. Luego de más de tres décadas de la promulgación del artículo 111 de la Ley 99 de 1993 (hoy modificado por la Ley 2320 de 2023) y posteriormente un gran acervo normativo, como : Ley 1151/ 2007, Ley 1450 de 2011, el Decretos 953 de 2013, la Resolución 1781 de 2014, Decreto único 1076 de 2015 artículo 2.2.9.8.1.4, Decreto 870 de 2017, Decreto 1007 de 2018, en 44 Municipios del Departamento del Tolima, hay recurrencia al interiorizar, interpretar y dar cumplimiento de la destinación que se le debe dar a los recursos propios del 1% de los ICLD, bien sea por la vigencia 2022 o periodo 2020 a 2022, en los términos con lo normado y coherencia con la realidad de los predios vitales para la conservación, restauración, rehabilitación y recuperación ecológica, bajo el enfoque que la Ley 2320 de agosto 2023: "*Estas inversiones deberán realizarse con enfoque de soluciones basadas en la naturaleza (SBN), adaptación al cambio climático, restauración, rehabilitación y recuperación ecológica*".

2. Los 46 municipios sujetos de control de la CDT no realizaron gestión financiera y contable para planear, individualizar y ejecutar oportunamente \$4.215.655.086 al 31 de diciembre de la vigencia 2022 y \$11.647.325.877 a mayo de 2023; recurso que corresponde a al 1% de los ICLD desde la vigencia 2020 a 2023 y que se encontraban consignado en las cuentas bancarias destinadas a este fin. Este saldo total acumulado evidencia la no inversión ambiental, o sea, no cumplieron con ejecutar los recursos citados en las tablas N° 4 y 9, en las opciones de destinación de los Decretos 0953 de 2013, 870 de 2017 y el Decreto 1007 de 2018.

3. La proporción de inversión o gasto con corte a octubre de 2023 por parte de los 46 municipios del Tolima, con recursos propios del 1% de los ingresos corrientes de libre destinación ICLD y que acumularon o consignaron en las cuentas bancarias municipales desde la vigencia 2020, alcanzó un monto de \$535.199.056, considerándose una inversión muy baja, a sabiendas que tenían disponible un saldo total acumulado a diciembre 31 de 2022 de \$4.215.655.086 y \$11.647.325.877 a mayo de 2023.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

**5. RECOMENDACION E IMPLEMENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL
ARTÍCULO 111 DE LA LEY 99 DE 1993.**

El análisis de la inversión ambiental, forestal, realizada por los 46 municipios, durante la vigencia 2022, muestra que la gestión y magnitud de las intervenciones en compra de predios, reforestación y mantenimiento no ha logrado superar los factores internos y externos institucionales que han afectado el proceso de contratación en las opciones que orienta el Decretos 0953 de 2013, 870 de 2017 y el Decreto 1007 de 2018, y la Ley 2320 de agosto de 2023.

1. Con liderazgo de la Contraloría Departamental del Tolima y la Procuraduría Ambiental del Tolima, se convoque a una mesa técnica de trabajo y con participación de las 46 administraciones Municipales del Tolima, la Gobernación del Tolima y CORTOLIMA, con el fin de evaluar cada uno de los factores que generalizaron la no ejecución de los recursos durante una vigencia, pero que si mostraron la estrategia o práctica de acumular los recursos del 1% ICLD, para tener mayor cobertura, capacidad al adquirir un predio y dar sostenibilidad al realizar restauración, rehabilitación o mantenimiento, manejo del bosque natural y las reforestaciones.

Sin otro particular me suscribo,

CAROLINA GIRALDO VELÁSQUEZ
Contralora Departamental del Tolima

Equipo técnico de coordinación-supervisión

ANDREA MARCELA MOLINA ARAMENDIZ

Contralora Auxiliar (E)

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

CLARA INES SANABRIA BÁEZ

Directora Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Elaboración y estructuración del Informe anual ambiental

OMAR FERNANDO TORRES LOZANO

Profesional Universitario, Grado 2 de la CDT

Funcionario adscrito a la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente

Ingeniero Forestal, UTOLIMA

Especialista en Producción Transformación y Comercialización de madera, UTOLIMA

Especialista en Agroforestería Tropical Sostenible, CATIE -CINOC

Especialista en Planeamiento educativo, UCATOLICA

ANDREA DEL PILAR BAQUERO GUAYABO

Profesional matemática y estadística, UTOLIMA

Técnico grado 3 DTCF-CDT

JOHN EDISON SANCHEZ GIRALDO

Administrador Público, ESAP

Auxiliar administrativo DTCF-CDT

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

BIBLIOGRAFÍA

Arias, A. (2016). Mapa del Departamento del Tolima, división política [Imagen]. <http://mapasdeibague.blogspot.com/2016/04/maxima-hoy.html>.

Auditoría General de la Republica. (2015). SIA observa, Sistema Integral de Auditoría. <http://siaobserva.Auditoría.gov.co/guess/inicio.aspx>.

Botero, J. (2020). Generalidades para el uso de SECOP. <https://transparenciacolombia.org.co/Documentos/Publicaciones/cuidado-paz/contratacion/generalidades-uso-secop.pdf>.

Constitución Política de la Republica de Colombia. Esta versión corresponde a la segunda edición corregida de la Constitución Política de Colombia, publicada en la Gaceta Constitucional No. 116 de 20 de julio de 199. (2021, 08, 05). No. 51.744. <http://www.secretariassenado.gov.co/index.php/constitucion-politica>.

Contraloría Departamental del Tolima. (2017). Dirección de control fiscal y medio ambiente. <https://ContraloríaTolima.gov.co/cddt/index.php/es/>.

Contraloría Departamental del Tolima. (2020). Informe de los recursos naturales y del medio ambiente del departamento del Tolima, vigencia 2019.

Contraloría Departamental. (2003) Régimen de contratación tratándose de contratos de prestación de servicios.

Contraloría General de la Republica. (2017). Principios, fundamentos y aspectos generales para las Auditorías en la Contraloría General de la Republica. <https://www.Contraloría.gov.co/documents/>

Decreto 2811 de 1974. "Por el cual se dicta el Código Nacional de Recursos Naturales Renovables y de Protección al Medio Ambiente" (1975, 01, 27). No. 34.234.

Decreto 403 de 2020. Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal. (2020, 03, 16). No. 51.744.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

Decreto 953 de 2013. "Por el cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011". República de Colombia. (2013, 05, 17). <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1196121>.

Departamento Nacional de Planeación. (2021). Dirección de Seguimiento y Evaluación de Políticas Públicas. <https://www.dnp.gov.co/programas/Paginas/Seguimiento-y-Evaluacion-de-Politicas-Publicas.aspx>.

Foro Nacional Ambiental. Política y Legislación ambiental. <https://foronacionalambiental.org.co/nuestros-temas/politica-ambiental-nacional/>.

Ley 1176 de 2007. Por la cual se desarrollan los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones. (2007, 12, 27). No. 51.744.

Ley 42 de 1993. Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen. (1993,01, 26). No. 40.732.

Ley 715 de 2001. "Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros". (2001, 12, 21). No. 44.654. https://www.mineducacion.gov.co/1621/articulos-86098_archivo_pdf.pdf.

Ley 99 de 1993. "Por la cual se crea el Ministerio del Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental, SINA, y se dictan otras disposiciones".

Ley 99 de 1993. "Por la cual se reglamenta el artículo 111 de la Ley 99 de 1993 modificado por el artículo 210 de la Ley 1450 de 2011". (2013, 05, 17). No. 41.146.

Martínez, J. (2006). Desarrollo del Control Fiscal ambiental. Contraloría de Bogotá. <http://www.Contraloriabogota.gov.co>.

Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. (2013). Taller de Socialización del Decreto 953 de 2013.

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

Molina. D, y Rivas. E. (2017). Manual Políticas y Costos ambientales. <https://repository.udistrital.edu.co/bitstream/handle/11349/6174/MolinaVergelDanielaOctavio>.

Municipios de Colombia. (2021). Municipios de Colombia- Información sobre pueblos y ciudades de Colombia. `

Tobasura, I. (2006). La Política ambiental en los planes de desarrollo en Colombia 1990-2006. http://vip.ucaldas.edu.co/lunazul/downloads/Lunazul22_2.pdf

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

ANEXOS 1.

1. Tabla 13 Anexo N° 1: Total de 1 % ICLD disponibles por vigencia y periodo por cada uno de los 46 Municipio del Tolima.

Tabla N° 13 - 1% DE LOS ICLD POR VIGENCIA DE RECURSOS PROPIOS DE LOS 46 MUNICIPIOS DEL TOLIMA

| MUNICIPIOS | VIGENCIA 2020 | | VIGENCIA 2021 | | VIGENCIA 2022 | | TOTAL 1%ICLD VIGENCIA 2020 A 2022 |
|----------------------|---|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | ICLD | 1 % ICLD | ICLD | 1% ICLD | ICLD | 1% ICLD | |
| 1.ALUJARRA* | \$ 1.502.900.695,00 | \$ 15.029.006,95 | \$ 1.502.900.695,00 | \$ 15.029.007,00 | \$ 1.596.851.000,00 | \$ 15.968.510,00 | \$ 46.026.524,00 |
| 2.ALVARADO | \$ 4.226.000,00 | \$ 42.260,00 | \$ 4.647.260.903,00 | \$ 46.472.609,00 | \$ 5.599.041.994,00 | \$ 55.990.420,00 | \$ 144.723.029,00 |
| 3.AMBALEMA @* | \$ 2.483.112.791,00 | \$ 24.831.127,91 | \$ 2.483.112.791,00 | \$ 24.831.128,00 | \$ 2.385.913.000,00 | \$ 23.859.130,00 | \$ 73.521.386,00 |
| 4.ANZOATEGUI | \$ 3.283.240,00 | \$ 32.832.400,00 | \$ 2.778.772.000,00 | \$ 27.787.720,00 | \$ 2.593.592.297,00 | \$ 25.935.923,00 | \$ 86.556.043,00 |
| 5.ARMERO GUAYABAL @* | \$ 4.955.219.114,00 | \$ 49.552.191,14 | \$ 4.955.219.114,00 | \$ 49.552,00 | \$ 5.534.252.000,00 | \$ 55.342.520,00 | \$ 154.446.902,00 |
| 6.ATACO | \$ 3.736.776,00 | \$ 37.367.760,00 | \$ 3.666.191.000,00 | \$ 36.661.910,00 | \$ 4.385.996.620,00 | \$ 43.859.966,00 | \$ 117.909.636,00 |
| 7.CAJAMARCA | \$ 6.928.164.977,00 | \$ 69.281.650,00 | \$ 7.847.417.382,00 | \$ 74.834.174,00 | \$ 8.852.639.208,00 | \$ 88.528.392,00 | \$ 232.074.452,00 |
| 8.CARMEN DE APICALA | \$ 5.629.075.886,00 | \$ 56.290.759,00 | \$ 7.897.730.319,00 | \$ 78.977,00 | \$ 7.730.639.000,00 | \$ 77.306.390,00 | \$ 212.074.452,00 |
| 9.CASABIANCA* | \$ 1.440.688.401,00 | \$ 14.406.884,01 | \$ 1.440.688.401,00 | \$ 14.406.884,01 | \$ 1.350.594.000,00 | \$ 13.505.940,00 | \$ 42.319.708,00 |
| 10.COELLO @* | \$ 3.931.391.558,00 | \$ 39.313.915,58 | \$ 3.931.391.558,00 | \$ 39.313.916,00 | \$ 4.440.209.000,00 | \$ 44.402.090,00 | \$ 123.029.921,00 |
| 11.COYAIMA @ | \$ 3.439.001,00 | \$ 34.390.010,00 | \$ 3.881.416.000,00 | \$ 38.814.160,00 | \$ 4.365.155.325,00 | \$ 43.651.553,00 | \$ 116.855.723,00 |
| 12.CUNDAY | \$ 1.858.437,00 | \$ 18.584.370,00 | \$ 1.961.819.470,00 | \$ 19.618.195,00 | \$ 1.978.939.676,00 | \$ 19.789.397,00 | \$ 57.991.961,00 |
| 13.CHAPARRAL | \$ 7.270.221.793,00 | \$ 72.702.218,00 | \$ 8.210.522.803,00 | \$ 82.105.228,00 | \$ 9.075.701.080,00 | \$ 90.757.011,00 | \$ 245.564.457,00 |
| 14.DOLORES* | \$ 1.807.114.045,00 | \$ 18.071.140,45 | \$ 1.807.114.045,00 | \$ 18.071,40 | \$ 1.902.639.000,00 | \$ 19.026.390,00 | \$ 55.168.671,00 |
| 15.ESPINAL @ | \$ 22.460.442.336,00 | \$ 224.604.423,00 | \$ 22.600.000,00 | \$ 226.000,00 | \$ 34.740.952.149,00 | \$ 347.409.521,00 | \$ 798.013.945,00 |
| 16.FALAN | \$ 1.292.530,00 | \$ 12.925.300,00 | \$ 1.521.808.405,00 | \$ 15.218.084,00 | \$ 1.636.188.784,00 | \$ 16.361.888,00 | \$ 44.506.272,00 |
| 17.FLANDES @ | \$ 9.878.495.688,00 | \$ 98.784.957,00 | \$ 12.248.529.984,00 | \$ 122.485.300,00 | \$ 10.950.125.752,00 | \$ 109.501.258,00 | \$ 330.771.514,00 |
| 18.FRESNO | \$ 3.132.492,00 | \$ 31.324.923,00 | \$ 3.711.426.377,00 | \$ 37.134.264,00 | \$ 4.422.845.850,00 | \$ 44.228.459,00 | \$ 112.687.645,00 |
| 19.GUAMO @* | \$ 7.311.467.394,00 | \$ 73.114.673,94 | \$ 7.311.467.394,00 | \$ 73.114.674,00 | \$ 9.775.326.000,00 | \$ 97.753.260,00 | \$ 243.982.608,00 |
| 20.HERVEO | \$ 1.878.243,00 | \$ 18.782.430,00 | \$ 2.109.594.000,00 | \$ 21.095.940,00 | \$ 2.105.631.000,00 | \$ 21.056.310,00 | \$ 60.934.280,00 |
| 21.HONDA @ | \$ 6.939.675.783,00 | \$ 69.396.758,00 | \$ 8.210.522.803,00 | \$ 82.105.228,00 | \$ 27.274.816.593,00 | \$ 277.248.166,00 | \$ 428.750.152,00 |
| 22.ICONOZO | \$ 1.898.829.800,00 | \$ 18.988.298,00 | \$ 2.117.704.963,00 | \$ 21.177.050,00 | \$ 2.402.996.205,00 | \$ 24.029.962,00 | \$ 64.195.310,00 |
| 23.LIBANOS | \$ 5.493.792,00 | \$ 54.937.920,00 | \$ 6.352.686.299,00 | \$ 63.526.863,00 | \$ 6.423.288.261,00 | \$ 64.232.883,00 | \$ 182.697.666,00 |
| 24.LIBANO | \$ 5.280.512.243,00 | \$ 52.805.122,00 | \$ 6.866.495.072,00 | \$ 68.664.851,00 | \$ 7.611.499.027,00 | \$ 76.114.990,00 | \$ 197.884.963,00 |
| 25.MARQUITA* | \$ 9.558.849.994,20 | \$ 95.588.499,94 | \$ 9.558.849.994,00 | \$ 95.588.500,00 | \$ 10.719.375.000,00 | \$ 107.193.750,00 | \$ 298.370.750,00 |
| 26.MELGAR | \$ 16.237.973.384,00 | \$ 162.379.734,00 | \$ 21.270.046.946,00 | \$ 212.700.463,00 | \$ 25.053.180.819,00 | \$ 250.531.808,00 | \$ 625.562.005,00 |
| 27.MURILLO* | \$ 1.637.637.000,00 | \$ 16.376.370,00 | \$ 1.637.637.000,00 | \$ 16.376,70 | \$ 1.710.408.000,00 | \$ 17.104.080,00 | \$ 49.856.820,00 |
| 28.NATAGAIMA @ | \$ 3.456.903,00 | \$ 34.569.030,00 | \$ 3.675.195.000,00 | \$ 36.751.950,00 | \$ 3.299.880.984,00 | \$ 32.998.810,00 | \$ 105.110.900,00 |
| 29.ORTEGA* | \$ 1.023.857.000,00 | \$ 10.238.570,00 | \$ 3.023.857.000,00 | \$ 30.238.570,00 | \$ 4.463.376.000,00 | \$ 44.633.760,00 | \$ 59.820.600,00 |
| 30.PALOCABILDO* | \$ 1.935.168.000,00 | \$ 19.351.680,00 | \$ 1.935.168.000,00 | \$ 19.351.680,00 | \$ 3.145.234.000,00 | \$ 31.452.340,00 | \$ 84.527.360,00 |
| 31.PIEDRAS @* | \$ 2.653.751.000,00 | \$ 26.537.510,00 | \$ 2.653.751.000,00 | \$ 26.537,510 | \$ 5.019.251.400,00 | \$ 50.192.514,00 | \$ 127.642.874,00 |
| 32.PLANADAS | \$ 3.758.618.657,00 | \$ 37.586.187,00 | \$ 3.986.417.312,00 | \$ 39.864.173,00 | \$ 2.946.003.000,00 | \$ 29.460.030,00 | \$ 81.339.343,00 |
| 33.PRADO @* | \$ 2.593.965.654,00 | \$ 25.939.656,54 | \$ 2.593.965.654,00 | \$ 25.939,657,00 | \$ 8.223.525.517,00 | \$ 82.235.255,00 | \$ 223.945.935,00 |
| 34.PURIFICACION @ | \$ 7.042.905.000,00 | \$ 70.429.050,00 | \$ 7.128.163.000,00 | \$ 71.281.630,00 | \$ 3.747.443.309,00 | \$ 37.474.333,00 | \$ 107.576.073,00 |
| 35.RIOBLANCO | \$ 3.020.447.000,00 | \$ 30.204.470,00 | \$ 3.989.717.000,00 | \$ 39.897.170,00 | \$ 1.570.082.000,00 | \$ 15.700.820,00 | \$ 42.208.020,00 |
| 36.RONCESVALLES* | \$ 1.325.360.000,00 | \$ 13.253.600,00 | \$ 1.325.360.000,00 | \$ 13.253,600 | \$ 4.056.050.740,00 | \$ 40.560.507,00 | \$ 106.793.867,00 |
| 37.ROVIRA | \$ 3.072.266.759,00 | \$ 30.722.668,00 | \$ 3.551.069.219,00 | \$ 35.510.692,00 | \$ 1.570.082.000,00 | \$ 15.700.820,00 | \$ 42.208.020,00 |
| 38.SALDAMA | \$ 2.180.019.864,00 | \$ 21.800.199,00 | \$ 6.284.947.000,00 | \$ 62.849.470,00 | \$ 8.364.901.441,00 | \$ 83.649.014,00 | \$ 218.687.374,00 |
| 39.SAN ANTONIO | \$ 3.084.926.357,00 | \$ 30.849.264,00 | \$ 3.066.842.288,00 | \$ 30.668.423,00 | \$ 3.266.842.288,00 | \$ 32.668.423,00 | \$ 94.186.109,00 |
| 40.SAN LUIS | \$ 1.183.999.221,00 | \$ 11.839.992,00 | \$ 1.097.108.000,00 | \$ 10.971.080,00 | \$ 1.323.154.300,00 | \$ 13.231.540,00 | \$ 36.042.615,00 |
| 41.SANTA ISABEL | \$ 894.256.167,00 | \$ 8.942.561,67 | \$ 894.256.167,00 | \$ 8.942,562,00 | \$ 2.141.051.000,00 | \$ 21.410.510,00 | \$ 39.295.633,00 |
| 42.SUAREZ @* | \$ 1.814.809.800,00 | \$ 18.148.098,00 | \$ 1.946.667.126,00 | \$ 19.466.671,00 | \$ 2.028.455.263,00 | \$ 20.284.553,00 | \$ 57.899.322,00 |
| 43.VALLE DE SAN JUAN | \$ 44.VENADILLO @ | \$ 18.991.634,00 | \$ 3.922.050.502,00 | \$ 39.220.505,00 | \$ 3.955.880.879,00 | \$ 39.558.809,00 | \$ 97.770.948,00 |
| 44.VENADILLO @ | \$ 1.683.544.945,00 | \$ 16.835.449,45 | \$ 1.683.544.945,00 | \$ 16.835,449 | \$ 1.871.610.000,00 | \$ 18.716.100,00 | \$ 52.386.999,00 |
| 45.VILLAHERMOSA* | \$ 1.557.416.021,00 | \$ 15.574.160,21 | \$ 1.557.416.021,00 | \$ 15.574,160 | \$ 1.815.626.000,00 | \$ 18.156.260,00 | \$ 49.304.580,00 |
| 46.VILLARRICA* | \$ 198.887.551.014,20 | \$ 1.988.875.510,14 | \$ 218.735.054.220,00 | \$ 2.187.350.542,00 | \$ 273.109.493.593,00 | \$ 2.731.094.936,00 | \$ 6.907.320.988,00 |
| TOTAL | | 29% | | 32% | | 40% | 100% |
| PORCENTAJE | | | | | | | |
| NOTA | Nombre Municipio*: Corresponde a los no auditados o incluidos en el PVCE-2023 / Municipio MR : Municipio Rberero / Municipio No Rberero MNR | | | | | | |



ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso
Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

Informe "Estado de los recursos naturales y del ambiente del Tolima, IAA-2023"

2. Tabla N°14 anexo N°2 .Saldo bancarios 1% ICLD en la cuenta bancaria de los 46 Municipios sujetos de control.

| INFORME ANUAL, ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE, 2023 | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| TABLA ANEXO N°2 .SALDO BANCARIOS 1 % ICLD EN LA CUENTA BANCARIA | | | | |
| SALDOS CONSIGNADOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS MUNICIPALES | | | | |
| SALDO ICLD 2019 | SALDO ICLD 2020 | SALDO ICLD 2021 | SALDO ICLD 2022 | SALDO BANCARIO TOTAL a mayo de 2023 |
| \$ 36.123.800 | \$ 1.356.559 | \$ 33.098.954 | \$ 47.016.658 | \$ - |
| \$ 1.545.140 | \$ 45.645.644 | \$ 92.118.273 | \$ 167.516.197 | \$ 223.506.617 |
| \$ 3.223.466 | \$ 3.230.527 | \$ 3.232.141 | \$ 3.233.215 | \$ - |
| \$ 29.646.906 | \$ 62.479.306 | \$ 90.267.026 | \$ 116.202.949 | \$ - |
| \$ - | \$ 113.105.493 | \$ 106.181.459 | \$ 131.196.096 | \$ - |
| \$ 228.348.231 | \$ 266.083.246 | \$ 298.765.156 | \$ 342.625.122 | \$ 43.859.966 |
| \$ 111.608.693 | \$ 69.281.650 | \$ 144.115.823 | \$ 224.644.216 | \$ 313.172.608 |
| \$ 5.502.464 | \$ 60.872.580 | \$ 139.349.883 | \$ 216.656.273 | \$ - |
| \$ 449.791 | \$ 17.941.899 | \$ 17.973.276 | \$ 45.750.290 | \$ - |
| \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ 23.004.457 | \$ - |
| \$ 35.454.187 | \$ 70.139.904 | \$ 108.954.064 | \$ 153.712.226 | \$ 197.363.779 |
| \$ 3.324.842 | \$ 60.364.625 | \$ 79.982.820 | \$ 99.772.216 | \$ 119.561.613 |
| \$ 25.611.721 | \$ 221.011.703 | \$ 447.991.824 | \$ 659.820.760 | \$ 920.840.105 |
| \$ 6.188.899 | \$ 6.197.579 | \$ 6.200.950 | \$ 59.557.729 | \$ - |
| \$ - | \$ 224.604.423 | \$ 450.604.423 | \$ 798.013.945 | \$ 1.145.423.466 |
| \$ 93.114.961 | \$ 106.814.319 | \$ 122.032.403 | \$ 138.394.290 | \$ - |
| \$ 383.788.380 | \$ 482.959.123 | \$ 507.011.131 | \$ 616.512.388 | \$ 845.179.503 |
| \$ 90.141.623 | \$ 118.604.635 | \$ 157.398.534 | \$ 201.626.992 | \$ 238.911.464 |
| \$ 37.389.766 | \$ 3.743.489 | \$ 168.871.598 | \$ 249.391.686 | \$ - |
| \$ - | \$ 28.214.008 | \$ 49.309.548 | \$ 70.365.858 | \$ - |
| \$ - | \$ - | \$ - | \$ 505.805.077 | \$ - |
| \$ 271.582.379 | \$ 294.292.610 | \$ 315.469.660 | \$ 339.499.622 | \$ - |
| \$ 34.164.263 | \$ 89.102.183 | \$ 152.629.046 | \$ 234.951.455 | \$ 299.108.975 |
| \$ 30.175.056 | \$ 83.511.077 | \$ 152.175.928 | \$ 228.290.918 | \$ 294.780.728 |
| \$ 485.806.289 | \$ 568.669.285 | \$ 656.729.096 | \$ 755.735.993 | \$ - |
| \$ 1.339.757.657 | \$ 1.502.087.391 | \$ 1.714.787.854 | \$ 1.788.948.088 | \$ - |
| \$ - | \$ 17.000.000 | \$ 17.000.000 | \$ 46.143.264 | \$ - |
| \$ 56.755.763 | \$ 34.569.030 | \$ 71.230.980 | \$ 104.319.790 | \$ 137.318.600 |
| \$ - | \$ 362.411 | \$ 364.647 | \$ 90.365.619 | \$ - |
| \$ 7.389.575 | \$ 2.570.128 | \$ 19.449.807 | \$ 52.363.827 | \$ - |
| \$ 32.398.391 | \$ 7.271.995 | \$ 13.138.858 | \$ 14.843.785 | \$ - |
| \$ 2.590.622 | \$ 40.176.809 | \$ 80.040.982 | \$ 130.233.496 | \$ 180.426.010 |
| \$ 81.796.349 | \$ 88.573.126 | \$ 90.811.093 | \$ 133.331.154 | \$ - |
| \$ 53.032.877 | \$ 123.461.927 | \$ 224.608.636 | \$ 307.087.340 | \$ 389.322.595 |
| \$ 72.141.341 | \$ 102.345.811 | \$ 142.242.981 | \$ 179.717.414 | \$ 217.191.847 |
| \$ 22.755.070 | \$ 13.054.152 | \$ 2.665.393 | \$ 16.049.016 | \$ - |
| \$ - | \$ 31.937.676 | \$ 67.448.368 | \$ 108.008.876 | \$ 149.778.043 |
| \$ 149.528.730 | \$ 159.691.245 | \$ 222.540.715 | \$ 306.189.729 | \$ 389.838.744 |
| \$ 53.065.321 | \$ 21.800.199 | \$ 44.813.037 | \$ 71.717.086 | \$ 98.621.134 |
| \$ 107.785.345 | \$ 16.476.140 | \$ 47.144.562 | \$ 75.638.532 | \$ 108.306.955 |
| \$ 28.624.764 | \$ 63.924.686 | \$ 74.895.766 | \$ 88.127.309 | \$ 101.358.852 |
| \$ - | \$ 106.769.245 | \$ 23.140.955 | \$ 9.229.563 | \$ - |
| \$ 8.654.989 | \$ 27.943.104 | \$ 47.658.915 | \$ 67.943.468 | \$ 88.228.021 |
| \$ 60.120.012 | \$ 86.704.621 | \$ 125.925.126 | \$ 165.483.935 | \$ 205.042.743 |
| \$ 1.236.924 | \$ 17.481.493 | \$ 32.358.018 | \$ 43.050.379 | \$ - |
| \$ - | \$ 7.633.752 | \$ 14.924.673 | \$ 44.048.622 | \$ - |
| \$ 4.013.829.045 | \$ 5.493.065.266 | \$ 7.400.658.839 | \$ 10.272.136.919 | \$ 6.707.142.368 |
| SALDO BANCARIO TOTAL ACUMULADO DEL 1 % ICLD | | | \$ | 11.647.325.877 |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1



CONTRALORIA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La contraloría del ciudadano

**Informe "Estado de los recursos naturales
y del ambiente del Tolima, IAA-2023"**

| INFORME ANUAL DEL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y EL AMBIENTE EN LOS 46 MUNICIPIOS EL TOLIMA | |
|--|---|
| Tabla N° 10.ACRONIMO -LISTA DE SIGLAS | |
| SIGLA | DENOMINACIÓN |
| CHIP | Consolidado de Hacienda e Información Pública |
| CIDEA | Comité Interinstitucional de Educación Ambiental |
| CLOPAD | Comité Local Para la Prevención y Atención de Desastres |
| ICLD | Ingresos Corrientes de libre destinación |
| PGIRSH | Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos HospitalaRios |
| PEGIRS | Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos |
| POMCAS | Plan de Ordenación y Manejo de una Cuenca |
| POT | Plan de Ordenamiento Territorial |
| PBOT | Plan Básico de Ordenamiento Territorial |
| EOT | Esquema de Ordenamiento Territorial |
| PDM | Plan Desarrollo Municipal |
| PSMV | Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos |
| PSMV | Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos |
| PACA | Plan de Acción Cuatrienal Ambiental. CORTOLIMA |
| PMGR | Plan Municipal de Gestión del Riesgo de Desastres |
| PCMSIF | Plan de Contingencia Municipal Simplificado en Incendios Forestales |
| PUEAA | Programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua |
| PTAP | Planta de potabilización del agua |
| PMAA | Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado |
| PSA | Pago de servicios Ambientales |
| SGP | Sistema General de Participaciones |
| SAGER | Secretaria del Ambiente y Gestión del Riesgo |
| SGP-AE | Sistema general de participación – Asignación especial |
| SIA | Sistema Integral de Auditoría |
| SECOP | Sistema Electrónico de Contratación Pública |

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriaTolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169, Nit: 890.706.847-1