



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



DIRECCIÓN TERRITORIAL PACÍFICO

AUDITORÍA INTERNA ESPECIAL

Ejecución del Ejercicio: Febrero 17 al 20 de 2016

Elaborado por:
LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO
(CONTRATISTA GRUPO DE CONTROL INTERNO)

Aprobado por:
ÁNGELO STOYANOVICH ROMERO
(COORDINADOR GRUPO DE CONTROL INTERNO)

Bogotá D.C, febrero 29 de 2016





ANTECEDENTES

En la auditoría interna realizada a la Territorial a finales de noviembre de 2015, al verificar los boletines de caja y bancos de los meses de enero a octubre 2015, se evidenciaron varios errores aritméticos que no fueron corregidos en tiempo real, para ello se registraron dos observaciones, que ameritaba un plan de acción:

*“**Observación No.1:** Al conciliar los registros de legalizaciones de anticipos de viáticos y gastos de viaje en los boletines de caja y bancos con el auxiliar contable respectivo, presenta diferencias.*

*“**Observación No.2:** En la revisión de los documentos boletines caja y bancos de enero a octubre 2015, se evidenciaron errores aritméticos, los cuales se deben subsanar y registrar de nuevos las firmas respectivas.”*

Para lo anterior se acordó con la Contadora de la Territorial como líder del proceso contable, en pro del control interno contable, conciliar con el área de pagaduría las correcciones de todos los boletines que presentaban errores e imprimirlos para las firmas del Director Territorial, en cumplimiento de las actividades 1, 9,10, 11 y 12 del procedimiento elaboración estados financieros Código: GRFN_PR_08, V3, vigencia 23/08/2013; actividad 07 del procedimiento boletín caja y bancos Código: GRFIN_PR_02, V2, vigencia 17/08/2012; y procedimiento de cadena presupuestal Código: GRFN_PR_06, V3, vigencia 23/08/2013.

Adicional, se evidenciaron saldos en varios meses en la cuenta de personal, donde la pagadora de la territorial justificó el no reintegro a la DTN, por ser recursos que se necesitaban aplicar para pagos de SOI, dado que la planilla del retroactivo había presentado inconsistencias que no permitieron el pago respectivo (con errores sin presentar desagregue de los valores de los empleados).

En el ejercicio auditor, también se revisaron conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de gastos de personal, gastos de inversión y gastos generales de la fuente Gobierno Nacional para los meses de diciembre 2014; y de enero a octubre 2015 2015, con información suministrada por la Pagadora de extractos (**hoy información distinta**) y libros bancarios, según informa auditoría interna DTPA 2015 (**“Tabla No.13: Conciliaciones Bancarias diciembre 2014-Octubre 2015**).

Dada las inconsistencias encontradas en la conciliación de las áreas Pagaduría y Contabilidad, en el ejercicio de cierre del año 2015, la Dirección Territorial presenta denuncia por los hallazgos observados y solicita una auditoría especial al Grupo de Control Interno, con el siguiente alcance:





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



1. Revisión de boletines de caja y bancos 2015.
2. Revisión de los pagos de embargos de funcionarios y contratistas
3. Revisión de pagos de impuestos y transferencia electrónicas

OBJETIVO GENERAL

Realizar auditoría especial a la Pagaduría de la Dirección Territorial Pacífico de la vigencia 2015, para precisar, confirmar y dimensionar lo ocurrido según informe de la revisión interna realizada para el cierre 2015 de la Territorial enviado, según memorando 2016-2016-750-000-239-3 del 16 de febrero de 2016.

CRITERIOS DE LA AUDITORÍA

- Verificar el cumplimiento de la normatividad sobre el manejo de recursos de la Nación por funcionarios públicos.
- Verificar el cumplimiento del proceso de Gestión Financiera de la Entidad.
- Promover el adecuado uso y resguardo de los recursos financieros suministrados a la Institución y aplicar los procesos y procedimientos de Gestión de Recursos Financieros de la Entidad.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El 17 de febrero de 2016, se da apertura de la auditoría con la reunión con el Director, Coordinadora del Grupo Interno de Trabajo y la Contadora, para contextualizar el informe recibido.

Con el acompañamiento de la Coordinadora del Grupo Interno de Trabajo y la Contadora de la Territorial, se concertó revisar todos los soportes de ingresos y egresos de los boletines de caja y bancos de enero a diciembre 2015 y comparar los egresos con los extractos bancarios originales recibidos del banco.

Se termina el ejercicio auditor, con las conclusiones de lo evidenciado, el sábado 20 de febrero de 2016, suministrado al Director, Coordinadora del Grupo Interno de Trabajo y la Contadora y proposiciones de actividades complementarias que apoyen el cierre de este proceso.

METODOLOGÍA



Calle 74 No. 11-81 Piso 08 Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 555-8900 Ext.: 3450-3451-3452
www.parquesnacionales.gov.co



- Revisión de boletines de caja y bancos de enero a octubre consolidados en la auditoría interna 2015, para confirmar y corregir los errores detectados.
- Considerar en la auditoría especial los boletines de noviembre y diciembre no auditados en la vigencia 2015.
- Revisión de todos los soportes de los boletines de enero a diciembre 2015.
- Confrontar los egresos con los registrados en los extractos bancarios originales de las entidades bancarias.
- Dado el tiempo (3,5 días) y alcance de la auditoría especial, proponer actividades complementarias de revisión y precisión de la gestión de la Pagaduría a la DTPA.

ASPECTOS EVIDENCIADOS EN EL PROCESO AUDITOR

Se evidenció los soportes de ingresos y egresos de los boletines de caja y bancos de enero a octubre 2015 y los soportes archivados en carpetas de los meses de noviembre y diciembre del mismo año, los cuales fueron cruzados con la información de los libros de bancos elaborados por la Pagadora de la Territorial y los extractos bancarios originales recibidos de las entidades bancarias, según tabla 01.

Tabla 01: Revisión boletines de caja y bancos enero-octubre y soportes noviembre-diciembre 2015, DTPA

Fecha	Beneficiario	Detalle	Ingresos	Egresos	Auditoría Especial Cruce con Boletín Caja y Bancos de enero-octubre 2015 y soportes en carpetas nov-dic 15	No. Cheque	Portal	Soportes Auditorial
30-ene-15	Crediservicios	Descuentos Dic 2014		295.562	Sin soportes		Transferencia	
06-feb-15	Banco Agrario	Embargos		107.865	Falta consignación de Marco Antonio Abadia.	192562		
06-mar-15	Crediservicios	Descuentos Feb 2015		533.884	Sin soportes		Transferencia	
10-mar-15	Banco Agrario	Embargos		6.472	Sin soportes.	192563		
07-abr-15	Banco Agrario	Embargo Martha Isabel Idrobo		102.792	Sin soportes	410932		
24-abr-15	Crediservicios	Descuentos marzo 2015		533.884	Sin soportes		Transferencia	
28-may-15	Crediservicios	Descuentos abril 2015		533.884	Sin soportes		Transferencia	
07-jul-15	Banco Agrario	Embargo Maritza Palacio Cuero		258.730	Sin soportes- folio 120 en blanco con anotación a mano de la Pagadora.	410937		
08-jul-15	Banco Agrario	Embargos		11.316	Sin soporte embargo de Hector javier Montaña.	192569		
16-jul-15	Ingreso		400.000		Sin soporte			
16-jul-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		420.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 887	Soportes Portal
04-ago-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		700.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soporte por entregar DTPA
12-ago-15	Banco Agrario	Embargo Julio		440.267	Falta sopores de consignaciones de Maco Antonio Abadia, Saturnino y Héctor Javier.	192570		
18-ago-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		50.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
18-ago-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		50.100	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soporte por entregar DTPA
04-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		700.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
11-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		50.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
18-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		100.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
22-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		50.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
23-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		150.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
24-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		100.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soporte por entregar DTPA





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Fecha	Beneficiario	Detalle	Ingresos	Egresos	Auditoría Especial	No. Cheque	Portal	Soportes Auditoría
Cruce con Boletín Caja y Bancos de enero-octubre 2015 y soportes en carpetas nov-dic 15								
06-oct-15	Banco Agrario	Embargos funcionarios		2.602.901	Sin soporte	174261		
09-oct-15	Banco Colombia	Libranzas agosto y septiembre		1.601.652	Sin soporte - transf. Banco Colombia		Transferencia	
11-nov-15	Ingreso	Abono devolución dispersión pago nómina	700.000		Anulado			
11-nov-15	Dispersión	Dispersión pago nómina		700.000	Anulado			Soporte-extracto
11-nov-15	Katerine	Dispersión pago de nómina		750.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
13-nov-15	Banco Agrario	Embargos		3.355	sin soportes, comisión e iva de Héctor Montaña	174262		
12-nov-15	Katerine	Dispersión pago de nómina		600.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
17-nov-15	Impuestos	Recursos para impuestos	3.288.000		Sin soportes.			
17-nov-15	Impuestos	ICA		294.000	Sin soporte			
17-nov-15	Impuestos	Retativa y reafectante octubre		2.994.000	Sin soporte			
17-nov-15	Katerine	Dispersión pago de nómina		610.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
23-nov-15	Katerine	Dispersión pago proveedores otros		80.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
23-nov-15	Internet	Cargo transferencia por internet		3.288.000	Sin soporte			
25-nov-15	Ingreso	Abono ACH tesoro Nacional	3.287.675		Sin soporte			
25-nov-15	Ingreso	Abono tesoro nacional	7.200.000		Sin soporte			
01-dic-15	Soi	Soi		6.974.260	Sin soporte			
02-dic-15	Soi	Soi		4.780.580	Sin soporte			
04-dic-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros		1.000.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
07-dic-15	Ingreso		772.206		Sin soporte			
14-dic-15	Ingreso	Recurso pago impuesto obra	3.053.277		Sin soporte			
14-dic-15	Impuestos	Pago retención fuente		3.459.000	Sin soporte			
14-dic-15	Internet	Cargo de transferencia por internet		166.081	Sin soporte			
15-dic-15	Ingreso	Pago contribución obra pública	3.053.277		Sin soporte			
15-dic-15	Banco Agrario	Embargos		145.736	sin soportes, verificar.	174263		
15-dic-15	Impuestos	Impuesto obra pública		3.053.277	Sin soporte			
24-dic-15	Dispersión	Cargo dispersión pago proveedores		230.000	Anulado			Soportes Portal
28-dic-15	Dispersión	Cargo dispersión pago proveedores		110.000	Anulado			Soportes Portal
28-dic-15	Katerine	Cargo dispersión pago proveedores			Sin soporte		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
29-dic-15	Ingreso		1.031.400		Sin soporte			
29-dic-15	soi	Soi		115.600	Sin soporte			

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por DTPA. Febrero de 2016.

A continuación se presenta el resumen de lo evidenciado en la auditoría especial en los boletines de caja y bancos vigencia 2015, vs soportes y extractos bancarios originales- oficiales, revisados:

Resumen:

	Cruce con boletines de caja y bancos, documentos soportes y extractos bancarios	Ingresos	Egresos
1	Cheques girados para embargos y sin soportes		3.679.434,00
2	Cheques girados para pago de libranza sin soportes		1.601.652,00
3	Transferencias a Crediservicios sin soportes		1.897.214,00
4	Transferencias para dispersión pago proveedores sin soportes		1.040.000,00
5	Solicitud recursos para impuestos sin soportes	3.288.000,00	
6	Pago de impuestos sin soportes		9.800.277,00
7	Solicitud recursos varios sin soportes	19.497.835,00	
8	Transferencia por internet		3.454.081,00
9	Transferencias con beneficiario la Pagadora- Katerine		5.525.100,00
#	Transferencias para pago SOI sin soportes		11.870.440,00
		22.785.835,00	38.868.198,00





Con el anterior ejercicio el Grupo de Control Interno precisa y confirma la denuncia presentada por la Dirección Territorial, en los siguientes términos:

1. Cuenta Cuenta126070887 de impuestos y pago de embargos a contratistas, sin la totalidad de los soportes :

Para esta cuenta la DTPA en la vigencia 2015 ha girado cheques por el valor de \$13.167.569,00 y en el ejercicio auditor se evidenciaron consignaciones por el valor de \$9.458.135.00, faltando soportes- consignaciones por el de \$3.679.434.00, como se denota en la tabla 02.

Tabla 01: Cuenta No. 126070809-impuestos y pago de embargos a contratistas:

Fecha	Beneficiario	Detalle	Egresos	Auditoría Especial Cruce con Boletín Caja y Bancos de enero-octubre 2015	No. Cheque
06-feb-15	Banco Agrario	Embargos	107.865	Falta consignación de Marco Antonio Abadía.	192562
10-mar-15	Banco Agrario	Embargos	6.472	Sin soportes.	192563
07-abr-15	Banco Agrario	Embargo Martha Isabel Idrobo	102.792	Sin soportes	410932
07-jul-15	Banco Agrario	Embargo Maritza Palacio Cuero	258.730	Sin soportes- folio 120 en blanco con anotación a mano de la Pagadora.	410937
08-jul-15	Banco Agrario	Embargos	11.316	Sin soporte embargo de Hector javier Montaña.	192569
12-ago-15	Banco Agrario	Embargo Julio	440.267	Falta sopores de consignaciones de Maco Antonio Abadía, Saturnino y Héctor Javier.	192570
06-oct-15	Banco Agrario	Embargos funcionarios	2.602.901	Sin soporte	174261
13-nov-15	Banco Agrario	Embargos	3.355	sin soportes, comisión e iva de Héctor Montaña.	174262
15-dic-15	Banco Agrario	Embargos	145.736	sin soportes, verificar.	174263
Total sin soportes			3.679.434		

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por DTPA. Febrero de 2016.

Es de aclarar que estos valores son girados por la Territorial en cheques a nombre del conductor o la pagadora, quienes realizan las consignaciones en efectivo a la institución bancaria que recibe dichos embargos (Banco Agrario). Se confirma lo estipulado en la denuncia, se adiciona lo relativo al mes de febrero por valor de \$107.865,00, correspondiente al descuento de Marco Antonio Abadía, para dicha consignación fue girado el cheque 192562.

Adicionalmente, se observó que la Territorial en la vigencia 2015 ha transferido a Crediservicios por descuentos de nóminas, recursos por el valor de \$2.964.982.00, se evidenciaron soportes para el valor de \$1.067.768.00 y no se apreciaron los documentos- soportes por el valor de \$1.897.214.00 como se registra en el resumen presentado.

2. Extractos bancarios conciliados y presentados en la auditoría interna DTPA 2015, modificados:





Para verificar esta afirmación de la DTPA, se realizó una comparación entre los extractos de las dos cuentas bancarias conciliadas y se compararon con los registros en los boletines de caja y bancos registrados por la Pagadora, dicha evidencia se consolida en la tabla 03.

Tabla 03: Diferencias entre extractos bancarios oficiales y los registrados por la Pagadora DTPA

Análisis de extractos bancarios oficiales y los presentados por la Pagadora en la auditoría DTPA 2015							
Meses	Servicios personales-879			Inversión y gastos generales-887			Observaciones
	Extractos soportes conciliaciones	Extractos solicitados al del Banco	Diferencias	Extractos soportes conciliaciones	Extractos solicitados al del Banco	Diferencias	
Enero	-	-	-	-	-	-	Valores incluidos en las conciliaciones verificadas en la auditoría interna DTPA 2015.
Febrero	21.926,00	21.926,00	-	-	-	-	
Marzo	37.916,33	37.916,33	-	-	-	-	
Abril	291.806,33	291.806,33	-	354,00	354,00	-	
Mayo	24.776,33	24.776,33	-	3.578.741,00	3.578.741,00	-	
Junio	5.213.420,33	5.213.420,33	-	54.451,00	54.451,00	-	
Julio	47.554.063,33	47.554.063,33	-	50.776,00	30.776,00	20.000,00	
Agosto	802.793,33	2.693,33	800.100,00	50.122,00	30.122,00	20.000,00	
Septiembre	2.409.603,33	459.503,33	1.950.100,00	49.009,00	29.009,00	20.000,00	
Octubre	11.594.323,33	9.644.223,33	1.950.100,00	334.075,00	314.075,00	20.000,00	
Noviembre	15.337.782,33	15.337.782,33	-	48.345,00	28.345,00	20.000,00	
Diciembre	0,33	0,33	-	-	-	-	

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por DTPA. Febrero de 2016.

Los extractos bancarios utilizados por la Pagadora para los movimientos de los boletines de caja y bancos de la vigencia 2015, son diferentes a los originales-oficiales entregados por las entidades bancarias, se denotan diferencias en la cuenta servicios personales 879 para los meses de agosto, septiembre y octubre de 2015 y para la cuentas inversión y gastos generales 887, en los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre de la vigencia 2015, se aclara que en el informe de la DTPA no registra la diferencia presentada de \$800.100 en el mes de agosto para la cuenta corriente 879 (servicios personales).

3. En los extractos de las dos cuentas bancarias (personal e inversión y gastos generales), se encuentran transferencias a la cuenta de la Pagadora de la Territorial, en los meses de julio, agosto y septiembre.





En la auditoría especial se corrobora esta afirmación, adicionando otras transferencias a la cuenta de la Pagadora en los meses de noviembre y diciembre 2015, según soportes del Portal de la Territorial, como se denota en la tabla 04.

Tabla 04: Consignaciones por transferencia de cuenta de la Territorial a la Pagadora DTPA

Fecha	Beneficiario	Detalle	Egresos	Auditoría Especial	No. Cheque	Portal	Soportes Auditoría
				Cruce con Boletín Caja y Bancos de enero-octubre 2015			
16-jul-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	420.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 887	Soportes Portal
04-ago-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	700.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soporte por entregar DTPA
18-ago-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	50.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
18-ago-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	50.100	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soporte por entregar DTPA
04-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	700.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
11-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	50.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
18-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	100.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
22-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	50.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
23-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	150.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
24-sep-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	100.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soporte por entregar DTPA
11-nov-15	Katerine	Dispersión pago de nómina	750.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
12-nov-15	Katerine	Dispersión pago de nómina	600.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
17-nov-15	Katerine	Dispersión pago de nómina	610.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
23-nov-15	Katerine	Dispersión pago proveedores otros	80.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
04-dic-15	Katerine	Dispersión pago proveedores y otros	1.000.000	Beneficiario de Katerine Bermúdez, cuenta AH427064589 .		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
28-dic-15	Katerine	Cargo dispersión pago proveedores	115.000	Sin soporte		Transferencia cuenta 879	Soportes Portal
Total sin soportes			5.525.100				

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por DTPA. Febrero de 2016.

De conformidad con los soportes del Portal se evidenció transferencias sin soporte al beneficiario de la cuenta AH427064589 de la Pagadora de la Dirección Territorial Pacífico (Katherine Bermúdez), de los meses denunciados y adicionalmente se observan y se registran más transferencias a su nombre de los meses noviembre y diciembre 2015, para un total de \$5.525.100.00.

Igualmente, se pudo observar las medidas preventivas adoptadas mientras se aclara esta situación con la Pagadora de la DTPA, según acta del 16 de febrero de 2016, entre ellas tenemos:





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



1. Custodia de chequeras de las cuentas bancarias de la DTPA en cabeza de la Coordinadora del Grupo Interno de Trabajo.
2. Entrega y custodia por parte de la pagadora del Toquen del banco y SIIF Nación y Solicitar por correo electrónico, la cancelación de la clave de los toquen al Nivel Central.
3. Custodia de los archivos que reposan en la pagaduría.
4. Realizar cambio de clave del computador.
5. Backus del equipo.
6. Entrega de las llaves del escritorio de la pagaduría.
7. Realizar solicitud a la Coordinación de Gestión Humana cambio de funciones de la pagadora.
8. Solicitar se realice una auditoría especial al Grupo de Control Interno.
9. Presentación de informes, soportes y evidencias encontradas.

CONCLUSIONES

- Realizar las conciliaciones permanentes entre las distintas áreas del proceso financiero de la Territorial (Revisión diario de los boletines de caja y bancos con sus soportes, para firma del Director Territorial).
- Reconstrucción de boletines de caja y bancos 2015.
- Reconstrucción de conciliaciones bancarias 2015, con extractos oficiales-originales y libro de bancos (SIIF).
- Revisar boletines de caja y bancos de enero 2106 y hasta 19 de febrero de 2016, vs soportes y extractos bancarios.
- Levantar base de datos de descuentos de nómina y realizar circularizaciones a proveedores.
- Revisión total de giros electrónicos contra proveedor y cuentas bancarias.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



- Realizar inventario de información que se encuentra en custodia.

Elaborado por:

LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO
Contratista – Grupo de Control Interno

Aprobado por:

ÁNGELO STOYANOVICH ROMERO
Coordinador Grupo de Control Interno.

Soportes:

Denuncia DTPA

Informe auditoría DTPA 2015

Extractos bancarios iniciales (con diferencias)

Extractos bancarios originales-oficiales

Cuentas bancarias de la DTPA registradas en el SIF

