



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



**SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA-GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA
GRUPO DE CONTROL INTERNO**



AUDITORIA INTERNA
Noviembre 10-18 de 2014

Métale la ficha al autocontrol

Auditor Responsable:
LUÍS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO

Aprueba:
ANGELO STOYANOVICH ROMERO

Bogotá, Noviembre 24 de 2014



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



OBJETIVO GENERAL

El Estado Colombiano busca incrementar la efectividad de la Administración Pública y cumplir de esta forma con sus fines esenciales definidos en la Constitución Política, en este contexto se ha buscado introducir en el sector público, de forma sistemática, las mejores prácticas de gestión para obtener una capacidad de regulación y a partir del Sistema Integrado de Gestión –SIG- proporcionar una estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades, orientadas al cumplimiento de sus objetivos institucionales y al mejoramiento de su desempeño institucional mediante el fortalecimiento del control y de los procesos y procedimientos implementados.

Con lo anterior, se pretende en esta Auditoría Interna, realizar la evaluación sistemática, objetiva e independiente a los procedimientos, actividades y resultados del Grupo de Gestión Financiera y conceptuar sobre su estado frente al Sistema de Control Interno de Parques Nacionales Naturales.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de políticas, normas y procedimientos.
- Detectar las debilidades que se presentan en el desarrollo de sus funciones, para que se adopten posibles soluciones de mejoramiento.
- Realizar observaciones encaminadas al mejoramiento continuo y al cumplimiento de los objetivos institucional.
- Promover el adecuado uso y resguardo de los recursos financieros y físicos suministrados a la Institución.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría fueron los cinco (05) procedimiento del proceso gestión de recursos financieros, las obligaciones contractuales, la ejecución de los recursos asignados, los informes de gestión, el monitoreo SIF y la articulación con entes de control, así como el cumplimiento del plan operativo anual con el fin de determinar la eficiencia, eficacia y transparencia de la gestión del Grupo de Gestión Financiera.

METODOLOGÍA

De conformidad con el Plan Anual de Auditorías vigente, se envió previamente a la Subdirectora Administrativa y Financiera el plan de auditoría y solicitud de información previa con el Memorando 2014-120-000-640-3 del 06 de octubre de 2014.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



La Auditoría se realizó del 10 al 18 de noviembre de 2014, iniciando el primer día con una reunión de apertura que permitió dar a conocer los objetivos, alcance y criterios de la misma, no se realizaron ajustes al cronograma y así mismo al finalizar se realizó la reunión de cierre, del cual se encuentra registro en el formato GAINF_FO_04 V3, donde se expusieron las principales debilidades y fortalezas encontradas.

La metodología utilizada fue la de inspección a los documentos de trabajo, entrevistas y evidencias de los procedimientos implementados a través de la resolución 180 de 2008, así como el cumplimiento de los planes operativos anuales propuestos para las vigencias 2013 y lo corrido del 2014.

ASPECTOS EVIDENCIADOS EN EL PROCESO AUDITOR

Los aspectos relevantes encontrados en el presente proceso auditor, se amplían a continuación, enunciando lo encontrado y resaltando lo que debe realizarse de acuerdo con los procedimientos, los lineamientos y en general con las normas vigentes.

PROCESOS DE APOYO

GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Procedimiento Constitución, control y venta de inversiones

En la auditoría realizada a este procedimiento se evidenciaron los extractos a diciembre de 2013 y septiembre 2014 del Banco de la República "Depósito Central de Valores – DCV, observándose cuatro y tres títulos con valores nominales de \$ de \$2.957,5 y de \$2.954 millones, respectivamente.

Dichos títulos se registraron en la cuenta 1.2.01.01 Títulos de Tesorería –TES de los estados básicos contables de diciembre 2013 y septiembre 2014, valorizados a la tasa INFOVAL por los valores de \$2.957,5 y 3.049,6 millones, respectivamente.

Para mayor comprensión lo anterior expuesto se ilustra en la tabla 01:





Tabla No.01: Títulos TES según Banco de la República a septiembre 2014

Banco de la República "Depósito Central de Valores-DCV" Extracto a diciembre 2013						Banco de la República "Depósito Central de Valores-DCV" Extracto a septiembre 2014			
Emisión	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Vr. Nominal	Precio Sucio 100%	Vr. Actualizado	Vr. Nominal Actual	Precio Sucio 100%	Vr. Actualizado	
1	51929	28-oct-05	28-oct-15	368.500.000	107,21	395.050.425	368.500.000	110,65	407.756.305,00
2	52994	14-may-08	14-may-14	603.700.000	107,81	650.848.970	-	-	-
3	55081	21-nov-12	21-nov-18	1.981.700.000	96,46	1.911.627.088	1.981.700.000	101,52	2.011.841.657,00
4	55420	11-sep-13	11-sep-19		-		603.800.000	104,345	630.035.110,00
Total				2.953.900.000		2.957.526.483	2.954.000.000		3.049.633.072

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

El 14 de mayo de 2014, se redimió el título 52994, abonado a la cuenta corriente 034-175562 FONAM el valor de \$659,5 millones de los cuales el valor de \$55,8 corresponden a los intereses, según oficio del 14 de mayo de 2014 dirigido al Gerente Banca Oficial Banco Bogotá y correo electrónico del banco informando que se redime dicho título, se evidenció el soporte ingreso del 15 de mayo de 2014, según boletín de Caja y Bancos 92 del 16 de mayo de la presente vigencia.

Durante la vigencia de 2014, se realizó una compra de TES, se recibió del Ministerio de Hacienda y Crédito Público dos ofertas de los siguientes títulos: 55420 a una tasa cupón de 6,013% con vencimiento al 11/09/2019 y el 53059 a una tasa cupón de 6,390% con vencimiento 11/09/2024, Parques decide comprar el último, según oficio del 16 de mayo dirigido a la Banca Oficial Banco Bogotá, realizando el trámite de la inversión forzoso en TES clase B por el valor de \$658.9 por un periodo de seis años a la tasa cupón de 7,00% y de negociación 6,013% enviado por Parques y firmados por la Coordinadora del Grupo de Gestión Financiera y el Pagador de la Entidad.

La inversión anterior se incluye en el balance general con corte septiembre de 2014 por el valor nominal de \$603,8 millones, cuyo valor de giro de \$658,9 millones, la diferencia de \$55,1 millones corresponde a intereses, para esta transacción se verificó el libro de bancos, registro en el boletín de caja y bancos 92 y relación de egresos del 16 de mayo de 2014, contabilizado correctamente.

El GGF mensualmente establece los excedentes de liquidez de las cuentas de recursos propios de Parques, los promedios realizados se envían por correo electrónico al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, quienes consolidan la información y la remiten a la DTN, se evidenciaron los correos remitidos al Tesorero del Ministerio con el informe mensual de depósitos, en caso que PNN no tenga los recursos suficiente para realizar la inversión, se solicita a Fonam Minambiente que considere la posibilidad de invertir el monto indicado, se anexa la solicitud de Parques y saldo del banco según





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



extracto, según lo exigido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, este portafolio es consolidado por el Ministerio y base de datos de cálculos desde el año 2008 a la fecha.

En este sentido para el mes de octubre con los saldos de bancos a 31 de octubre de 2014, el Grupo de Gestión Financiera remitió el informe promedio mensual de depósitos, con un saldo en bancos de \$1.448,04 millones y de acuerdo al convenio con el Banco de mantener \$1.700 millones en cuenta, presenta un valor negativo a invertir de -\$339,06 millones, sin generar liquidez para invertir en este mes y aleatoriamente se observaron los correos electrónicos al Tesorero de la Subdirección Administrativa y Financiero Minambiente del 07 de noviembre de 2014, informando dicha decisión.

Con todo lo anterior denota que la SAF- GGF tiene un buen manejo con el portafolio de inversiones y dan cumplimiento a este procedimiento.

Procedimiento cadena presupuestal

Elaboración de Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP)

En la auditoría interna realizada en esta vigencia se verificó el 100% de los certificados expedidos por el Nivel Central para la fuente Gobierno Nacional (504-14 documentos) y para Fonam (367-14 documentos) con corte 31 de octubre de 2014, verificándose en cada uno de ellos el número, fecha, fuente, subprograma, valor y solicitudes.

Igualmente se auditó en cada CDP los saldos y las gestiones del Grupo de Gestión Financiera para efectos de liberación de los mismos de conformidad con la resolución 073 de 2011.

Se observaron en las carpetas los certificados de disponibilidad presupuestal firmados y archivados en orden cronológico, y se realizó muestreo aleatorio en la ejecución del POA y libro de apropiaciones, se evidencia que se están realizando las afectaciones de acuerdo a los recursos asignados y destinados.

Las solicitudes de CDP para Gobierno Nacional, son elaboradas por: Oficina de Contratos, Grupo de Procesos Corporativos (servicios públicos, impuestos, multas), Oficina del Talento Humano (nómina y SOI), viáticos SAF-Técnico de viáticos, secretarías Oficina Jurídica y SAF (Caja menor) y SAF (gastos financieros).

Para FONAM y bajo la delegación a las Territoriales de conformidad con el instructivo/procedimiento implementado, cada una efectúa la solicitud de conformidad con el presupuesto asignado y del Nivel Central lo correspondiente a viáticos son tramitados por la técnico de viáticos de la SAF y para los demás compromisos presupuestados por el técnico de contratos y estos documentos son remitidos por correo electrónico al GGF para la elaboración del respectivo CDP, se apreciaron los correos





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



correspondientes, por tanto sigue siendo responsabilidad del GGF expedir y controlar los CDP y RP.

Elaboración de Informes Presupuestales

Fuente Gobierno Nacional

De la ejecución agregada del POA 2013, se aprecia una ejecución del 96% y pagado 91%, reservas de apropiación 2012 por valor de \$2.091,4 millones con una ejecución del 97% y cuentas por pagar 2012 por valor de \$1.377,8 millones canceladas el 100%, se evidenció una liberación de RA del 3%.

En esta vigencia 2014 el POA con corte 31 de octubre de 2014 presenta la siguiente situación: ejecución consolidada promedio (incluye NC y Territoriales) del 81% y pagado el 68%, desagregada en Funcionamiento el 79% e inversión el 84%. Las cuentas por pagar 2013 de \$1.688,9 a la fecha de la auditoría se ha cancelado el 100% y las Reservas de Apropiación presentan el siguiente comportamiento, de \$1.090,3 se ha ejecutado el 86%.

El GGF mensualmente verifica la información de la ejecución presupuestal de la fuente Gobierno Nacional en el SIIF contra la ejecución POA enviado por las Direcciones Territoriales éstas a principio de cada mes, se aprecia que todas las territoriales dan cumplimiento con el envío oportuno de sus ejecuciones presupuestales.

Estas ejecuciones presupuestales son consolidadas por el Grupo, las cuales se encuentran en el aplicativo SIIF Nación disponible para su consulta por los Entes Externos y a través del portal de transparencia económica la información global presupuestal de la Entidad puede ser consultada por la ciudadanía en general.

De resaltar el apoyo del SAF-GGF a las DTs y al Nivel Central respecto al seguimiento a la ejecución presupuestal y a la gestión de vigencias futuras GN, sustentadas ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el año 2015.

En la tabla 02 se presenta la ejecución presupuestal de Gobierno Nacional con corte 31 de octubre de 2014, comparada con la información del Portal de Transparencia Económica, presentando la misma ejecución y pagos referenciada anteriormente.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No.02: Ejecución presupuestal GN a 31 de octubre por SIIF y PTE

PARQUES NACIONALES NATURELES DE COLOMBIA							
Ejecucion presupuestal Gobierno Nacional							
31 de octubre d e2014							
Rubros	Inicial	Adición	Vigente	Ejecución	Pagos	% Ejecución	% Pagos
Funcionamiento	34.160.246.000,00	-	34.160.246.000,00	26.825.345.481,00	24.869.730.312,91	79%	73%
Gastos de Personal	25.508.350.000,00	(16.978.374,00)	25.491.371.626,00	19.520.565.154,00	19.511.461.169,00	77%	77%
Gastos Generales	8.409.293.000,00		8.409.293.000,00	7.221.176.953,00	5.291.644.143,91	86%	63%
Transferencias SSF	66.625.000,00	16.978.374,00	83.603.374,00	83.603.374,00	66.625.000,00	100%	80%
Transferencias CSF	175.978.000,00		175.978.000,00			0%	0%
Inversión	25.675.000.000,00	7.000.000.000,00	32.675.000.000,00	27.430.557.690,63	20.831.137.959,32	84%	64%
Admón	24.500.000.000,00		24.500.000.000,00	22.850.470.557,13	19.611.702.678,16	93%	80%
Restauracion	1.175.000.000,00		1.175.000.000,00	890.789.699,00	589.295.639,00	76%	50%
Fortalecimiento		7.000.000.000,00	7.000.000.000,00	3.689.297.434,50	630.139.642,16	53%	9%
	59.835.246.000,00	7.000.000.000,00	66.835.246.000,00	54.255.903.171,63	45.700.868.272,23	81%	68%
Portal Transparencia Económica a Octubre			66.835.246.000,00			81%	68%

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

En esta vigencia se suscribió el proyecto “Fortalecimiento de la capacidad técnica y administrativa de PNN para un eficiente y efectivo cumplimiento de los compromisos del plan nacional de Desarrollo” por el valor de \$7 mil millones y se adicionó el presupuesto de la Entidad, según comunicó 2014-0432-000-180-6 del 4 de julio de 2014 de la Dirección de Inversiones y Finanzas Públicas del DPN dando concepto favorable, los cuales se redistribuyeron internamente con las siguientes resoluciones: 272 del 11 de agosto por \$3 mil millones, 284 del 21 de agosto por \$903,4 millones, 301 del 04 de septiembre por \$2.126,3 millones, 359 del 07 de octubre por \$885,7 millones y 394 del 06 de noviembre por \$84.4 millones, completando el 100% de la adición.

Fuente Fonam

De la ejecución del POA 2013, se aprecia una ejecución del 95% y pagado 84%, reservas de apropiación 2012 por valor de \$103,2 millones con una ejecución del 63% y cuentas por pagar 2012 por valor de \$143,7 millones canceladas el 100%, se evidenció una liberación de RA del 37%.

En esta vigencia 2014 el POA con corte 31 de octubre de 2014 presenta la siguiente situación: ejecución consolidada promedio (incluye NC y Territoriales) del 84% y pagado el 72%, como se denota





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



en la tabla 03. De las reservas de apropiación 2013 por valor de \$188,7 se ha ejecutado el 76% y de las cuentas por pagar de \$843,9 se ha cancelado el 100%.

Tabla No.03: Ejecución presupuestal Fonam a 31 de octubre

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA							
Ejecución presupuestal - Fuente Fonam							
31 de octubre de 2014							
Rubros	Presupuesto Inicial	Adición	Vigente	Ejecución	Pagos	% ejecución	% Pagos
Fonam	6.668.800.000,00	-	6.668.800.000,00	5.605.902.564,91	4.824.663.485,41	84%	72%

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Los informes de ejecución de FONAM son remitidos oportunamente a la Subdirección Administrativa y Financiera y a la Tesorería del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, los envíos apreciados por correo electrónico tenemos: agosto el 2 septiembre; septiembre el 1 de octubre y octubre el 01 de noviembre.

Registro presupuestal

Se verificaron el 100% de los registros presupuestales expedidos en la actual vigencia de la fuente GN (1.733-14 documentos) y de la fuente Fonam (1.211-14 documentos) con corte 31 de octubre de 2014, se auditó en ellos el número, estado, dependencia, rubro, descripción, valor inicial, adiciones o reducciones, razón social, subprograma, solicitud CDP y CDP.

Por otro lado, se observó en cada documento auditado las adiciones y reducciones realizadas racionalmente.

Se evidencia en el Grupo Gestión Financiera que los registros presupuestales se encuentran firmados y archivados en su totalidad y consignados en el POA en los correspondientes subprogramas y libro de apropiaciones y compromisos presupuestales, en línea con el SIIF- Nación II.

Los registros se controlan con el número del CDP que soporta la expedición y disponibilidad de recursos y con la verificación de la carpeta enviada por la oficina de contratos, GPC y GGH de los documentos debidamente legalizados: contrato perfeccionado, soportes, se revisa el CDP original, exceptuándose servicios públicos, impuestos y multas, en los que solamente se revisa la factura respectiva y a viáticos se revisa la orden de comisión y la liquidación de viáticos.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Para el caso del manejo de los recursos Fonam de la Direcciones Territoriales, para dar agilidad a los procesos administrativos (viáticos y contratación), la información es subida en el Drive de cada Territorial, la cual es revisada y tomada por los solicitantes para continuar con las expediciones de CDP y RP en el GGF y las territoriales para cerrar el proceso de conformidad con el instructivo/procedimiento Fonam.

Elaboración de Obligaciones

Aleatoriamente se auditaron obligaciones del mes de diciembre de 2013 , entre ellas: 3720-13, 3716-13, 3717-13, 3718-13, 3744-13, 3745-13, 3746-13, 3747-13, 3748-13 de la fuente Gobierno Nacional y 3953-13, 3999-13, 4352-13, 4536-13 y 4558-13 de la fuente Fonam, registradas en el SIIF Nación II, revisándose en detalle fecha de registro, valor obligación, tipo de beneficiario, razón social, y todos los soportes y evidencias respaldando los boletines de caja y bancos.

De la vigencia 2014, se verificaron aleatoriamente las siguientes obligaciones de enero a octubre de la presenta vigencia 99-14, 135-14, 152-14, 369-14, 571-14, 715-14, 771-14, 926-14, 1219-14, 1273-14, 1277-14, 1483-14, 1585-14, 1784-14, 1785-14, 2091-14, 2108-14, 2778-14 de Gobierno Nacional y 27-14, 176-14, 209-14, 399-14, 488-14, 662-14, 693-14, 907-14, 986-14, 1140-14, 1175-14, 1338-14, 1460-14, 1610-14, 1722-14, 1755-14, 1921-14, 1966-14, 2308-14, 2309-14 y 2310-14 de Fonam, donde se auditaron fechas de registros, valores, tipo de beneficiario, beneficiario, evidencias y soportes entre ellos solicitud de CDPs, CDPs, registros, cuentas por pagar, órdenes de pago y otros (certificaciones y demás documentos soportes), soportados en los boletines de caja y bancos, sin presentar desviaciones.

Procedimiento Ejecución y control PAC

La distribución de PAC presupuesto Nacional y Fonam para la vigencia 2014, se cargó directamente en el SIIF Nación II de conformidad con los requerimientos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La Dirección del Tesoro Nacional- DTN- en enero de 2014 aprobó un PAC para Parques, como se denota en la taba 04.





Tabla No.04: Ejecución PAC con corte 31 de octubre- Gobierno Nacional

PARQUES NACIONALES NATURELES DE COLOMBIA					
Ejecucion PAC- Fuento Gobierno Nacional					
31 de octubre de 2014					
Rubros	Inicial	Adición	Vigente	Pagos	%
Funcionamiento	34.160.246.000,00	-	34.160.246.000,00	24.869.730.312,91	73%
Gastos de Personal	25.508.350.000,00	(16.978.374,00)	25.491.371.626,00	19.511.461.169,00	77%
Gastos Generales	8.409.293.000,00		8.409.293.000,00	5.291.644.143,91	63%
Transferencias SSF	66.625.000,00	16.978.374,00	83.603.374,00	66.625.000,00	80%
Transferencias CSF	175.978.000,00		175.978.000,00		0%
Inversión	25.675.000.000,00	7.000.000.000,00	32.675.000.000,00	20.831.137.959,32	64%
Admón	24.500.000.000,00		24.500.000.000,00	19.611.702.678,16	80%
Restauracion	1.175.000.000,00		1.175.000.000,00	589.295.639,00	50%
Fortalecimiento		7.000.000.000,00	7.000.000.000,00	630.139.642,16	9%
	59.835.246.000,00	7.000.000.000,00	66.835.246.000,00	45.700.868.272,23	68%
Portal Transparencia Económica a Octubre			66.835.246.000,00		68%

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Se cuenta con PAC mensual para los Gastos de personal, gastos generales e Inversión; sin situación de fondos para la cuota de auditaje de 83,6 millones y con situación de fondos para sentencias de \$ 175,9 millones. Se observa una ejecución de PAC a 31 de octubre de 2014 del 68%.

Para Fonam también fue aprobado un PAC mensual para el presupuesto inicial, presentando una ejecución del 72% con corte 31 de octubre de 2014, como se demuestra en la tabla 05.

Tabla No.05: Ejecución PAC con corte 31 de octubre- Fonam

PARQUES NACIONALES NATURELES DE COLOMBIA					
Ejecución PAC - Fuente Fonam					
31 de corubre de 2014					
Rubros	Presupuesto Inicial	Adición	Vigente	Pagos	%
Fonam	6.668.800.000,00	-	6.668.800.000,00	4.824.663.485,41	72%

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



De conformidad con el calendario PAC 2014, para realizar las modificaciones mensuales, se requieren por correo electrónico el antepenúltimo día de cada mes de las Territoriales y las dependencias del Nivel Central las solicitudes de PAC o modificación de lo programado inicial.

Las solicitudes de adiciones, anticipos y aplazamientos se hacen desde el Nivel Central, quien consolida la información tanto del Nivel Central como de las Direcciones Territoriales.

Aleatoriamente en la auditoría se apreciaron los correos de las Territoriales, para solicitar PAC de noviembre 2014, se reciben correos electrónicos así: DTAN con correo del 04 de noviembre de 2013, solicitando para inversión \$256,1 millones; personal \$309,2 millones y gastos generales \$10,9 millones para GN y para Fonam el valor de \$54,7 millones; DTPA con correo electrónico del 31 de octubre Inversión \$299,9 millones, gastos de personal \$329,1 millones y gastos generales \$70,06 millones y DTAO correo del 5 noviembre, inversión \$280,9 millones, personal \$519,307,3 millones y gastos generales \$33,4 millones.

De las dependencias del Nivel Central para noviembre se solicitó para Inversión \$2.143,5 millones, Personal \$998 millones y Gastos Generales \$473,4 millones y el acumulado del mes para la fuente Gobierno Nacional, se traduce en los siguientes valores: para personal \$3.384,5 millones, gastos generales \$729,6 millones e inversión \$4, 359,2 millones.

Una vez consolidada y respetando el calendario de modificaciones para PAC de la Dirección del Tesoro Nacional –DTN-, se registran mensualmente en el SIFF las modificaciones a que hayan lugar y en línea generando un número de solicitud, se evidenció los soportes de solicitud de modificaciones que genera el sistema. Una vez reunido el comité de PAC asignan los respectivos recursos.

Para los aplazamientos según circular DTN 16 del 24 de mayo 2010, se debe hacer el último día hábil del mes anterior para PAC del mes subsiguiente, desde el Nivel Central se consolida y se registran directamente en el SIFF, se controla el reporte del estado de PAC antes y después del aplazamiento, estos documentos fueron evidenciados en la auditoría.

Con el cupo PAC asignado mensualmente se programa las obligaciones que se requieran pagar en dicho mes, si no se utiliza el 100% se debe solicitar oportunamente un aplazamiento, de lo contrario se ven reflejan en los indicadores de gestión de PAC en el IMPANUT reporte generado por el Grupo PAC del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los toques permitidos en personal 5%, gastos generales 10%, transferencias 5% e inversión 10%, se evidencia reportes mensuales de informe de cupo PAC, modificaciones PAC mensual y no se registran sanciones al respecto.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Se realizó comité ampliado de Dirección para consolidar el ejercicio de planeación financiera para el Nivel Central, las Direcciones Territoriales y áreas protegidas, durante el 20 de octubre de 2014, donde se

deriva el presupuesto y la distribución del PAC presupuesto Gobierno Nacional y Fonam para la siguiente vigencia y cumplir con el envío en el mes de diciembre al jefe de la división de PAC de la Dirección Nacional del Tesoro.

Durante toda la vigencia el GGF ha apoyado a la Direcciones Territoriales y al Nivel Central en la distribución y control de PAC 2014 a través de talleres impartidos, se observó los talleres por cada Dirección Territorial de distribución, seguimiento y control PAC 2014, con resultados de identificación de saldos disponibles para traslados internos de los mismos y optimizar los recursos asignados a la Entidad. Adicionalmente conjuntamente con la Oficina Asesora de Planeación se está apoyando a la Direcciones Territoriales y a las Dependencias del Nivel Central en la planeación financiera 2015.

Se apreciaron los soportes de distribución de PAC y de vigencias futuras para Gobierno Nacional de gastos generales por el valor de \$1.216,5 millones según oficio externo del Minhacienda 2-2014-038488 del 10 de octubre de 2014, firmado por el Director General del Presupuesto Público Nacional. La Oficina Asesora de Planeación con recursos de Fonam esta tramitando vigencias futuras de Inversión, en proceso la aprobación por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Monitoreo SIIF Nación II

Atendiendo lo establecido por el Administrador del SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el documento "Administración Entidades SIIF", el Grupo de Control interno, realizó seguimiento a las diferentes actividades que se establecen para que sean cumplidas por las Direcciones Territoriales y Nivel Central a fin de mantener en tiempo real el registro de la información en dicho sistema.

Antecedentes

El SIIF Nación constituye una iniciativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que buscó consolidar la información financiera de las Entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y ejercer el control de la ejecución presupuestal y financiera de las Entidades pertenecientes a la Administración Central Nacional.

Este aplicativo ha permitido la creación de una infraestructura de información para las decisiones del manejo de los recursos públicos, mejorado el funcionamiento de los subsistemas estratégicos del ciclo financiero y apoya a las entidades Públicas el cumplimiento de sus responsabilidades constitucionales (Decreto 2789 de 2004).





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Administración y organización

Parques Nacionales Naturales de Colombia es usuaria y en línea del aplicativo SIIF II Nación que incluye las Direcciones Territoriales y el Nivel Central, con los módulos gestión presupuestal, contable y de tesorería.

Estructura en Parques del SIIF II Nación

Un coordinador: Coordinadora del Grupo de Gestión Financiera, con beneficiario cuenta y consulta.
Un registrador: Contratista del GGF, para crear usuarios y novedades (eliminación, bloqueo, cambio de contraseñas, agrega o quita perfiles y transacciones, acceso a unidades ejecutoras), igualmente lidera y verifica el cumplimiento de las actividades que se deben realizar en el aplicativo tanto a Nivel Central como Territorial, que garantice que la información se encuentre al día en el mismo y quienes a su vez serán efecto multiplicador al interior de toda la Entidad.

Perfiles

El SIIF tiene 30 perfiles para los cuales Parques no aplica a cuatro de ellos (Gestión de gastos) y además se encuentran inactivos seis. De los 20 activos hacen uso de ellos contratistas y funcionarios, para gestión de administración de apropiaciones, gestión contable, tesorería pagos, gestión gastos, gestión programación presupuestal, gestión consulta, gestión de bienes y servicios, gestión PAC, gestión de ingresos, gestión administración y administración funcional del sistema.

Para la Coordinadora del SIIF su perfil es de beneficiario cuenta y consulta, los administrativos territoriales gozan de este mismo perfil y Control interno tiene el perfil de consulta, existen perfiles generales (Coordinadora del Sistema y Control Interno) y específicos el de las Direcciones Territoriales.

Todos los usuarios tienen usuario y contraseña, los perfiles que tienen toquen son los que se encuentran explícitos en la circular externa 039 de noviembre 19 del 2010 (página 2). Se evidenció la relación de los usuarios que manejan toquen, los usan con el cumplimiento de las instrucciones emanadas del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Certicámaras y Andes que son las empresas certificadores. Se evidencia los certificados firmados por los usuarios con Certicámaras y Andes.

Se observa una administración del sistema eficientemente, donde el registrador de usuarios recibe tanto del nivel central como de las territoriales los requerimientos de fallos del sistema, estos son consultados con la Administración Central y las soluciones son circularizados a todos los usuarios de Parques, buscando la duplicación de la información y la aplicación de la misma apoyados en los ingenieros de sistemas de la DTs.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Seguridad

Para acceder al sistema se tiene en cada computador de los usuarios el acceso directo, contando con una alta seguridad del registro y consulta de la información, entre ellos tenemos:

1. Contraseña propia e intransferible.
2. Toquen para los que tiene un grado elevado de responsabilidad (Presupuesto, tesorería, contabilidad y coordinadores).
3. Existe usuarios que no tienen certificado quienes hacen solicitudes de CDP, manejo caja menores y viáticos, quienes ingresan al sistema por un link diferente a los que usan toquen.
4. Con correo electrónico se informa a todos los usuarios ingresar al aplicativo mínimo una vez a la semana para evitar bloqueo de claves y a los tres meses usuario que no se autentique será eliminado del sistema.

Conectividad

Otro aspecto evidenciado en la auditoría fue la conectividad, el auditado expresa que Parques no tiene problemas de conectividad porque posee dos canales de conexión el principal RAVEC y ETB canal contratado.

Se afirma que a final de mes se presenta lentitud y caídas ocasionales por concurrencia (a nivel nacional todas las entidades públicas realizan operaciones en los mismos días).

Dado lo anterior, se concluye que Parques Nacionales Naturales de Colombia (Nivel Central y Direcciones Territoriales) como entidad usuaria del SIIF II Nación, cumple con los requisitos técnicos y de conectividad al Sistema SIIF Nación dispuestos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con coordinador, registrador, soporte técnico y usuarios con perfiles y restricciones de conformidad con las responsabilidades de cada uno.

REVISIÓN A ESTADOS FINANCIEROS

Procedimiento elaboración de estados financieros

Se evidenció el estados básico contable "Balance General" con corte 30 de septiembre de 2014 GN: presenta un activo de \$43.031,8 millones alimentado por las cuentas de propiedad planta y equipo y otros activos; un pasivo por un valor de \$1.500,05 millones representado por cuentas por pagar de adquisiciones y servicios, acreedores (aportes a pensiones, seguridad social, riesgos profesionales, aportes parafiscales y otros descuentos de nómina), retenciones en la fuente e impuestos y pasivos estimados y un patrimonio de \$40.157,3 millones.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Se aprecia igual el Estado “Financiero, Económico, Social y Ambiental”, presenta unos ingresos de \$42.950,5 millones por concepto de recursos de funcionamiento e inversión y unos gastos para el normal funcionamiento de Parques de \$41.576,15 millones, consistentes en gastos de administración, contribuciones efectivas, aportes sobre nómina, gastos generales, impuestos, contribuciones y tasas y gasto público social.

Se observó el estado financiero “Balance General” con corte 30 de septiembre de 2014 FONAM, presentando un activo de \$6.251,3 millones, un pasivo que asciende al valor de \$781.7 millones y un patrimonio de \$5.490,7 millones, con unos ingresos de \$4.072,2 millones y unos egresos de \$4.127,2, todo por los mismos conceptos expresados en el estado analizado de Gobierno Nacional.

La cuenta propiedad, planta y equipo del activo y otros activos se encuentran depreciadas por el método de línea recta, amortizadas y provisionadas de conformidad con el Régimen de la Contabilidad Pública.

Se evidencia que mensualmente realiza la contabilización de los pasivos estimados, más no la cancelación oportunamente de los anticipos adquiridos en vigencias anteriores y la actual.

Los libros principales Mayor y Balances y Diario y auxiliares son electrónicos se pueden generar a cualquier fecha en el aplicativo SIIF- Nación.

Los estados básicos contables trimestrales GN y Fonam, fueron transmitidos a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP en las fechas establecidas para tal fin según evidencia en el portal de la Contaduría General de la Nación (según resoluciones 154 de 2014 y 375 de 2007), y se observaron la publicación en la Web de la Entidad los estados financieros hasta junio 2014, el trimestre a septiembre se encuentra en proceso de firmas y posterior publicación.

En la publicación de los estados básicos contables no se observó el cumplimiento del capítulo II del procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, numeral 7:

Publicación de los estados básicos contables, del Manual del Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública.

Igualmente, se revisaron conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de gastos de personal y gastos de inversión y gastos generales de la fuente Gobierno Nacional para los meses octubre y noviembre, diciembre 2013 y de enero a octubre 2014, encontrándose conciliadas la cuenta gastos de personal hasta noviembre 2013, faltando por conciliar desde diciembre 2013 a octubre 2014; y la cuenta gastos de inversión y gastos generales se encuentra conciliada hasta el mes de diciembre 2013, faltando conciliar los meses de enero a octubre 2014, como se denota en la tabla 06.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No. 06: Conciliaciones bancarias GN de octubre 2013 a octubre 2014

No. Cuen	Nombre	Mes	Vr. Extracto	Vr. Libros	Conciliación con libro bancos	
					Diferencia	Saldo balance
6845	Servicios personales	Octubre	53.693.919,00	(26.104.362,05)	79.798.281,05	OK
6853	Inversión + Gastos Generales		41.495,22	95.497.919,12	(95.456.423,90)	OK
6845	Servicios personales	Noviembre	5.803.011,21	(90.876.663,95)	96.679.675,16	OK
6853	Inversión + Gastos Generales		95.281,22	41.708.460,12	(41.613.178,90)	OK
6845	Servicios personales	Diciembre			-	Sin conciliación
6853	Inversión + Gastos Generales		1.988.624,41	41.262.233,91	(39.273.609,50)	OK
6845	Servicios personales	Enero			-	Sin conciliación
6853	Inversión + Gastos Generales				-	Sin conciliación
6845	Servicios personales					...
6853	Inversión + Gastos Generales					...
6845	Servicios personales	Octubre				Sin conciliación
6853	Inversión + Gastos Generales					Sin conciliación

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Para la cuenta corriente de Inversión de la fuente FONAM se evidenciaron las conciliaciones al día (octubre 2014) como se presenta en la tabla 07.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No. 07: Conciliación bancaria Fuente Fonam de octubre 2013 a octubre 2014

No. Cuen	Nombre	Mes	Vr. Extracto	Vr. Libros	Conciliación con libro Bancos SIIF	
					Diferencia	Saldo Balance
5562	Inversión	Junio	1.445.266.871,13	1.632.824.280,16	(187.557.409,03)	
5562	Inversión	Septiembre	903.802.659,00	940.772.888,54	(36.970.229,54)	
5562	Inversión	Diciembre	233.019.437,87	140.986.420,68	92.033.017,19	OK
5562	Inversión	Enero	476.800.446,91	514.561.777,45	(37.761.330,54)	
5562	Inversión	Febrero	1.164.690.655,87	1.212.881.263,41	(48.190.607,54)	
5562	Inversión	Marzo	989.138.848,64	1.118.740.711,78	(129.601.863,14)	OK
5562	Inversión	Abril	1.012.925.869,00	1.087.227.153,14	(74.301.284,14)	
5562	Inversión	Mayo	848.017.110,23	879.258.224,46	(31.241.114,23)	
5562	Inversión	Junio	759.512.642,08	792.647.529,22	(33.134.887,14)	OK
5562	Inversión	Julio	1.131.184.124,98	1.167.687.096,12	(36.502.971,14)	
5562	Inversión	Agosto	1.538.361.501,78	1.576.371.836,92	(38.010.335,14)	
5562	Inversión	Septiembre	1.164.009.738,86	1.194.843.922,00	(30.834.183,14)	OK
5562	Inversión	Octubre	1.402.532.682,48	1.448.039.872,62	(45.507.190,14)	
Utilización formato GRFN_FO 4 "Conciliación Bancaria"- 17 agosto 2012.						

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Se revisaron los pagos electrónicos oportunamente, de las declaraciones mensuales de retención en la fuente, reteica, reteica e IVA de los meses enero a octubre 2014 de la fuente Gobierno Nacional y los pagos enviados al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, agregador de la información para presentar las declaraciones respectivas de los meses de enero a octubre de 2014; y la presentación oportuna de la declaración exógena 2013 Nacional y distrital como aparece en la tabla 08.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Tabla No. 08: Impuestos: Retefuente, Reteiva, Reteica e IVA- GN y pagos enviados a MADS

Gobierno Nacional										
Vigencia	Retefuente					Reteica				
	Renta	IVA	Total	Pagos	Evidencia	Bimestre	Vr.	Pagos	Evidencia	
Enero	9.012.000	158.000	9.170.000	13-feb-14	Declaración y recibo pago	Enero-Feb	10.766.000	17-mar-14	Reportes, declaración y recibo pago portal.	
Febrero	27.879.000	10.605.000	38.484.000	13-mar-14	Declaración y recibo pago	Mar-Abril	8.591.000	15-may-14	Reportes, declaración y recibo pago portal.	
Marzo	16.080.000	1.694.000	17.774.000	11-abr-14	Declaración y recibo pago	May-Jun	8.650.000	16-jul-14	Reportes, declaración y recibo pago portal.	
Abril	18.346.000	1.110.000	19.456.000	13-may-14	Declaración y recibo pago	Jul-Agos	20.643.000	18-sep-14	Reportes, declaración y recibo pago portal.	
Mayo	20.396.000	3.084.000	23.480.000	13-jun-14	Declaración y recibo pago	Sep-oct		14-nov-14		
Junio	20.027.000	817.000	20.844.000	11-jul-14	Declaración y recibo pago	Declaraciones Exógenas				
Julio	32.584.000	14.648.000	47.232.000	13-ago-14	Declaración y recibo pago	Nacional	Distrital	Fecha		
Agosto	22.448.000	5.805.000	28.253.000	11-sep-14	Declaración y recibo pago	2.013		04-jun-14	Formulario DIAN 100066120270027	
Septiembre	21.247.000	1.953.000	23.200.000	14-oct-14	Declaración y recibo pago					
Octubre			-	14-nov-14			2.013	01-jul-14	Proceso de cargue y validación número 3120195 y 3114504	
IVA										
Mes	Valor			Fecha	Evidencia					
En-abril		27.062.000		14-may	Declaración y recibo pago			Sep-dic		19-ene-15
Mayo-agosto		30.323.000		11-sep	Declaración y recibo pago					
Pagos de impuestos FONAM enviados a Minambiente										
Vigencia	Retefuente				Reteica					
	Renta	IVA	Total	Envíos a MADS	Bimestre	Vr.	Envíos al MADS			
Enero	93.270	69.517	162.787	Declaración orden de pago y relación.	Enero	3.980.000	Declaración orden de pago y relación.			
Febrero	5.529.711	1.842.594	7.372.305	Declaración orden de pago y relación.	Febrero	4.640.413	Declaración orden de pago y relación.			
Marzo	4.017.640	257.665	4.275.305	Declaración orden de pago y relación.	Marzo	4.174.427	Declaración orden de pago y relación.			
Abril	7.129.463	1.433.398	8.562.861	Declaración orden de pago y relación.	Abril	4.390.475	Declaración orden de pago y relación.			
Mayo	5.203.234	889.499	6.092.733	Declaración orden de pago y relación.	mayo	4.809.313	Declaración orden de pago y relación.			
Junio	4.836.197	642.107	5.478.304	Declaración orden de pago y relación.	Junio	5.109.923	Declaración orden de pago y relación.			
Julio	6.095.511	432.656	6.528.167	Declaración orden de pago y relación.	Julio	2.233.857	Declaración orden de pago y relación.			
Agosto	3.674.789	482.882	4.157.671	Declaración orden de pago y relación.	Agosto	2.156.618	Declaración orden de pago y relación.			
Septiembre	6.818.728	1.526.662	8.345.390	Declaración orden de pago y relación.	Septiembre	2.653.149	Declaración orden de pago y relación.			
Octubre	5.126.275	1.402.941	6.529.216	Declaración orden de pago y relación.	Octubre	2.156.164	Declaración orden de pago y relación.			

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Se observó el pago oportuno de contribuciones efectivas y aportes sobre nómina de los funcionarios del Nivel Central de los períodos de cotización de enero a octubre de 2014, que incluye pagos de pensión, salud, caja de compensación, riesgos profesionales y otros parafiscales.

En este ejercicio auditor se incluye el arqueos de caja menor de la SAF, realizados el 06 de noviembre a la responsable, sin presentar diferencias, según resolución xxx del xxx de xx de 2014, se acompaña con el soporte diligenciado ESG_FO_13 "Arqueo de Caja Menor"; el de la Oficina Asesora Jurídica, igualmente se realizará a través de la auditora de esa dependencia en el presente mes.

Al observar los estados contables básicos del Nivel Central y el Agregado no se evidenció la contabilización de las cuatro cajas menores 2014 (dos NC, una en DTAN y una en DTCA).





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Se evidenció el cumplimiento de algunas actividades del procedimiento Elaboración Estados Financieros, entre ellas:

Se evidenció la revisión y análisis de los estados contables básicos de la Direcciones Territoriales, según correos electrónicos tomados aleatoriamente, del 28 de octubre a todos los de la Direcciones Territoriales, solicitando ajuste de las cuentas 243601-001 y 243601-002 atendiendo requerimiento de la CGN y del 25 de julio para DTAM, solicitando el ajuste de asientos contables contabilizados incorrectamente por la PCI, afectando la ecuación contable.

Adicionalmente se verificó los envíos al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible del Catálogo de cuentas y cuentas recíprocas validadas del FONAM, durante los cinco primeros días después del cierre del aplicativo, según correos electrónicos del 28 de julio y 29 de octubre.

Ingresos Parques FONAM

En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció en el estado básico contable con corte 30 de septiembre ingresos por el valor de \$4.072,2 millones, por concepto de servicios ecoturísticos (contratos comunitarios y concesiones), ecotienda, tasas de agua, arriendos locales de DTAN y DTCA, antenas, fotocopias de expedientes, investigación por seguimiento a equipos de transportes náuticos, etc., como se demuestra en la tabla 09.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Tabla No. 09: Ingresos- Fonam según estado básico contable con corte 30 septiembre

4	INGRESOS	2.780.149.586,09	59.804.728,00	1.351.887.343,00	4.072.232.201,09
4.1	INGRESOS FISCALES	419.706.640,91	-	67.045.120,00	486.751.760,91
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	419.706.640,91	-	67.045.120,00	486.751.760,91
4.1.10.01	Tasas	9.599.547,00	-	-	9.599.547,00
4.1.10.02	Multas	40.800.000,00	-	5.895.000,00	46.695.000,00
4.1.10.03	Intereses	1.541.952,91	-	-	1.541.952,91
4.1.10.04	Sanciones	16.775.260,00	-	-	16.775.260,00
4.1.10.46	Licencias	114.927,00	-	-	114.927,00
4.1.10.51	Concesiones	350.874.954,00	-	61.150.120,00	412.025.074,00
4.2	VENTA DE BIENES	16.311.099,00	4.813.616,00	18.316.583,00	29.814.066,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	20.801.723,00	-	17.874.583,00	38.676.306,00
4.2.04.09	Productos artesanales	20.801.723,00	-	17.874.583,00	38.676.306,00
4.2.10	BIENES COMERCIALIZADOS	1.326.834,00	-	-	1.326.834,00
4.2.10.16	Productos artesanales	1.326.834,00	-	-	1.326.834,00
4.2.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	(5.817.458,00)	4.813.616,00	442.000,00	(10.189.074,00)
4.2.95.02	Bienes comercializados	(748.771,00)	-	-	(748.771,00)
4.2.95.06	Productos manufacturados	(5.068.687,00)	4.813.616,00	442.000,00	(9.440.303,00)
4.3	VENTA DE SERVICIOS	2.048.405.349,00	8.776.000,00	858.218.341,00	2.897.847.690,00
4.3.45	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURÍSTICA	2.049.218.149,00	8.776.000,00	858.218.341,00	2.898.660.490,00
4.3.45.04	Turismo	2.049.218.149,00	8.776.000,00	858.218.341,00	2.898.660.490,00
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(812.800,00)	-	-	(812.800,00)
4.3.95.09	Servicios hoteleros y de promoción turística	(812.800,00)	-	-	(812.800,00)
4.8	OTROS INGRESOS	295.726.497,18	46.215.112,00	408.307.299,00	657.818.684,18
4.8.05	FINANCIEROS	71.525.771,00	46.215.112,00	67.411.240,00	92.721.899,00
4.8.05.84	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	71.525.771,00	46.215.112,00	67.411.240,00	92.721.899,00
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	223.556.248,00	-	37.458.758,00	261.015.006,00
4.8.08.17	Arrendamientos	223.556.248,00	-	37.458.758,00	261.015.006,00
4.8.10	EXTRAORDINARIOS	644.478,18	-	303.437.301,00	304.081.779,18
4.8.10.47	Aprovechamientos	644.478,18	-	46.500,00	690.978,18
4.8.10.49	Indemnizaciones	-	-	303.390.801,00	303.390.801,00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Aún en proceso de ajuste de esta información de los estados básicos contable Balance General con la ejecución de ingresos reportada por el SIIF y el Estado de la Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental, compromiso de realizarlo al cierre de la vigencia según plan de mejoramiento interno del Grupo observado.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Con apoyo del aplicativo del Portal se han generado informes importantes para la conciliación de la cuenta 290580 y clasificación de los ingresos. Se espera articular el seguimiento y control de la liquidación y cobro con los Coordinadores Administrativos y Financieros Territoriales, con la Subdirección de Servicios de Negocios

Ambientales, Atención al Usuario, Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas (trámites ambientales) y Oficina Asesora Jurídica, para conciliar el recaudo de dichos ingresos por parte del Grupo de Gestión Financiera.

El instructivo diseñado para el manejo de los recaudos y control de ingresos, para implementarlo hay que socializarlo y complementarlo con los procedimientos por cada concepto de ingreso con las dependencias que tienen la función de liquidar y cobrar, entre ellas la Subdirección de Servicios y Negocios Ambientales, Atención al Usuario, Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas (trámites ambientales) y Oficina asesora jurídica., se evidenció la gestión realizada desde el Grupo de Gestión Financiera en lo corrido de la vigencia.

Entre los ingresos causados mensualmente tenemos, los arriendos de inmuebles en varias Territoriales según contratos de arrendamientos; antenas y tasas de agua a partir de las liquidaciones enviadas por la Subdirección y Gestión de Manejo de Áreas Protegidas (Grupo de Trámites).

Se recibe de la Oficina Asesora Jurídica, la relación de los cobros coactivos en proceso de recaudación para efectos contables, los cuales hay que ajustarlos y conciliarlos en el cierre de la vigencia en los estados básicos contables, según compromiso del plan de mejoramiento interno de conformidad con el Capítulo V del Manual de Procedimientos Contables de Régimen de Contabilidad Pública.

Los ingresos son contabilizados bajo el módulo de ingresos del SIF Nación II Fonam, inicialmente se registran en la cuenta bancos con una contrapartida en la cuenta por pagar (cuenta 290580- Recaudos por reclasificar) como cuenta puente, posteriormente se va depurando con el ingreso identificado, a la fecha de la auditoría existe un saldo de \$661,03 millones, identificadas las partidas por reclasificar en espera de los soportes por las Unidades de Decisión.

Se evidenció en el ejercicio auditor los saldos conciliados e identificados de las partidas pendientes por clasificar al ingreso de los meses de enero a septiembre de la presente vigencia y la dinámica de su depuración en lo corrido del año según estados básicos contables.

Se evidenció la base de datos que muestra el valor de ingreso e IVA (relación de facturas), insumo para la contabilización del ingreso bruto e IVA generado por pagar y para la presentación de la declaración cuatrimestral de IVA a la DIAN, de los cuales ya se presentaron y pagaron los dos primeros

cuatrimestres de 2014, según tabla 08- impuestos, quedando pendiente el cuatrimestre septiembre-diciembre para presentarlo el 19 de enero de 2015, por supuesto estos



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



valores se encuentran incluidos en la cuenta 290580, que será depurada solamente con la declaración y pago de estos IVA generados.

Monitoreo Riesgos identificados en el GGF y su seguimiento

El GGF ha realizado los seguimientos respectivos a los tres riesgos identificados e incluidos en el mapa de riesgos actualizado a partir del 17 de octubre de 2013. Los riesgos están identificados y sus causas y efectos están bien formuladas, a continuación se observa los comentarios al monitoreo de estos riesgos en la tabla 10.

Tabla No.10: Monitoreo de Riesgos del proceso Gestión de Recursos Financieros

No.	Riesgo	Proceso	Controles Existentes	Opción de tratamiento	Comentarios Auditoría Interna
75	Inconsistencias en los estados financieros	Gestión de Recursos Financieros	Conciliaciones entre los estados financieros y la información de otras dependencias	NA	El Grupo de de Gestión Financiera, efectuó revisión y seguimiento a los estados financieros en los plazos establecidos y en los formatos correspondientes, lo cual genera la información Trimestral al 30 de Junio. El soporte de la ejecución de este proceso es la validación y transmisión del balance consolidado en el chip de la Contaduría General de la Nación el cual se envía trimestralmente y es prueba de la debida contabilización según el Régimen de Contabilidad Pública. Teniendo en cuenta el proceso de Gestión de Recursos Físicos a permitido realizar una mayor conciliación de los inventarios que son los que representan el riesgo establecido. Se están conciliando entre el modulo de ingresos y el modulo contable los recursos recibidos y pendientes de ingresar en cada uno de los procesos.
76	Afectar rubros que no corresponden con el objeto del gasto		Talleres de PAC Seguimiento mensual de la ejecución generando los requerimientos respectivos Cronograma de PAC Circulares informativas	NA	Para dar cumplimiento a las metas establecidas con respecto a las proyecciones mensuales del PAC, se viene realizando los cuadros de seguimiento al PAC para las Direcciones Territoriales y el Nivel Central en el cual se realiza una comparación entre lo proyectado y lo realmente ejecutado, para requerir a los que no hayan dado cumplimiento a las metas de PAC establecidas. Se han realizado talleres de control y seguimiento de PAC en las Direcciones Territoriales y dependencias del Nivel Central y conjuntamente con la OAP se apoya bajo talleres la planeación financiera de 2015.
77	Afectar rubros que no corresponden con el objeto del gasto		Aplicación Puntos de control establecidos en el procedimiento de cadena presupuestal Seguimiento trimestral	NA	El Grupo Gestión Financiera ejerce el control a través del presupuesto asignado, en la actualidad el control es el POA (Tablas dinámicas por subprogramas, dependencias, Rubros) a largo plazo se espera el apoyo por parte del Ministerio de Hacienda controlarlo a ese nivel de detalle en el SIF Nación.

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN POR PROCESOS NO CONFORMIDADES

PROCESOS DE APOYO

Procedimiento elaboración Boletín Caja y Bancos

Las operaciones financieras (contables, tesorería y presupuestales) se realizan en línea a través del aplicativo SIIF Nación II. Aleatoriamente se auditaron boletines 242, 244 de la fuente Gobierno Nacional 227, 230, 241 y 242 del mes diciembre de la vigencia 2013, se verificaron las relaciones de ingresos y egresos con pagos a beneficiario final, pagos con traspaso a pagaduría de los boletines relacionados y los soportes contentivos de las obligaciones: 3720-13, 3716-13, 3717-13, 3718-13, 3744-13, 3745-13, 3746-13, 3747-13, 3748-13 de la fuente Gobierno Nacional y 3953-13, 3999-13, 4352-13, 4536-13 y 4558-13 de la fuente Fonam.

Para las dos fuentes de la vigencia 2014, se verificó el 100% de los boletines de caja y bancos de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre, revisándose los ingresos y egresos de los recursos situados a pagaduría y los pagos realizados a beneficiario final y aleatoriamente se auditó la parte documental de las obligaciones: 99-14, 135-14, 152-14, 369-14, 571-14, 715-14, 771-14, 926-14, 1219-14, 1273-14, 1277-14, 1483-14, 1585-14, 1784-14, 1785-14, 2091-14, 2108-14, 2778-14 de Gobierno Nacional y 27-14, 176-14, 209-14, 399-14, 488-14, 662-14, 693-14, 907-14, 986-14, 1140-14, 1175-14, 1338-14, 1460-14, 1610-14, 1722-14, 1755-14, 1921-14, 1966-14, 2308-14, 2309-14 y 2310-14 de Fonam, realizados en la presente vigencia.

De la auditoría realizada se deriva la información agregada de los boletines de las dos fuentes de 01 de enero al 31 de octubre de 2014, donde se aprecian los movimientos de pagos a beneficiario final, no presupuestales y presupuestales y traspaso a pagaduría de órdenes de pago presupuestales y no presupuestales y las legalizaciones de anticipos verificándose el saldo de bancos al corte del ejercicio, como se muestra en la tablas No.11 y 12:



Tabla No. 11: Movimientos de Boletines de Caja y Bancos-GN

Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



FUENTE GOBIERNO NACIONAL										
Boletines		Saldo inicial	Enero 1 a 31 de octubre de 2014 (Corte reportes SIIF)						Legalizaciones	
Nos.	Meses		Ingresos Traspaso a Pagaduría	Traspaso a Pagaduría Bancos	Pagos no presupuestales	Pagos presupuestales	Subtotal	Saldos en Bancos		
1	21	Enero	15.159.447,62	423.774.006,00	366.890.087,40	387.586,00	464.477.811,00	464.865.397,00	72.043.366,22	759.270,00
22	41	Febrero		503.324.638,00	500.280.582,00	86.875.383,00	1.706.261.523,95	1.793.136.906,95	75.087.422,22	1.675.936,00
42	61	Marzo		604.760.983,87	570.943.317,00	24.997.641,00	989.484.520,69	1.014.482.161,69	108.905.089,09	1.746.085,00
62	81	Abril		528.410.712,00	553.449.950,00	64.261.858,00	1.380.364.191,18	1.444.626.049,18	83.865.851,09	5.122.655,00
82	104	Mayo		670.953.577,22	744.496.219,00		960.912.557,35	960.912.557,35	10.323.209,31	10.401.689,00
105	122	Junio		717.731.992,00	719.940.695,00	1.486.534.735,67	73.121.588,00	1.559.656.323,67	8.114.506,31	5.180.154,00
123	145	Julio		521.622.467,75	482.343.233,00	1.571.386.902,03	75.516.912,00	1.646.903.814,03	47.393.741,06	4.730.955,00
146	164	Agosto		463.173.354,88	418.243.036,00	1.081.006.598,50	62.768.398,00	1.143.774.996,50	92.324.059,94	8.420.042,00
165	186	Septiembre		571.921.063,83	568.088.891,00	70.762.628,00	1.371.259.690,76	1.442.022.318,76	96.156.232,77	301.452,00
187	208	Octubre		524.915.943,14	537.419.975,67	-	3.891.654.634,21	3.891.654.634,21	83.652.200,24	2.017.680,00
Totales				5.530.588.738,69	5.462.095.986,07	4.386.213.332,20	10.975.821.827,14	15.362.035.159,34	Check	0,00
										40.355.918,00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Tabla No. 12: Movimientos de Boletines de Caja y Bancos-Fonam

FUENTE FONAM										
Boletines		Saldo Inicial	Enero 1 a 31 de octubre de 2014 (Corte reportes SIIF)						Legalizaciones	
Nos.	Meses		Ingresos Traspaso a	Traspaso a Pagaduría	Pagos no presupuestales	Pagos presupuestales	Subtotal	Saldos en Bancos		
1	21	Enero	140.986.420,68	1.284.596.229,04	911.370.872,27	-	-	-	514.211.777,45	454.270
22	41	Febrero		1.900.421.571,96	1.202.092.086,00	-	-	-	1.212.541.263,41	1.182.152
42	61	Marzo		472.596.864,57	566.737.475,80	-	-	-	1.118.400.652,18	2.998.079
62	81	Abril		469.148.183,36	500.661.742,00	-	-	-	1.086.887.093,54	360.137
82	102	Mayo		1.100.698.350,32	1.308.667.279,00	-	-	-	878.918.164,86	1.466.606
103	120	Junio		489.653.791,76	576.264.487,00	-	-	-	792.307.469,62	2.214.620
121	143	Julio		851.998.870,40	476.959.303,50	-	-	-	1.167.347.036,52	3.304.368
144	162	Agosto		854.828.315,80	446.143.575,00	-	-	-	1.576.031.777,32	-
163	184	Septiembre		232.680.260,48	614.208.175,40	-	-	-	1.194.503.862,40	4.935.247
185	206	Octubre		1.113.104.134,52	887.042.132,90	-	-	-	1.420.565.864,02	1.154.357
Totales				5.717.114.991,01	5.065.793.942,07	-	-	-	Check	0,00
Saldo de Bancos Libro SIIF según estado básico contable con corte 31 de octubre de 2014									1.448.039.872,62	27.474.009

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Con lo anterior se verificaron los registros de las legalizaciones de los boletines de caja y bancos de





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



enero a octubre versus auxiliar contable 142011 avance para viáticos y gastos de viaje con corte 31 de octubre 2014, observándose diferencias en ambas fuentes. Igualmente el saldo reflejado en los boletines de Fonam presente una diferencia con el saldo evidenciado en el estado básico contable con el mismo corte en la suma de \$27.4 millones, según tablas No. 13 y 14.

Tabla No.13: Auxiliar contable con corte 31de octubre 2014- GN.

Posición Catálogo Institucional 32-01-02-000 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL Codigo Contable 142011 Avances para viaticos y gastos de viaje					
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 79480815	Angelo Stoyanovich Romero	0,00	3.203.442,00	3.203.442,00	0,00
TER 79895244	José Alberto Santos Aldana	0,00	2.286.093,00	2.286.093,00	0,00
	...				
TOTALES:		3.435,00	26.479.882,00	24.179.963,00	2.303.354,00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

Tabla No.14: Auxiliar contable con corte 31de octubre 2014- Fonam.

Posición Catálogo Institucional 32-04-01-100 UNIDAD DE PARQUES - GESTION GENERAL Codigo Contable 142011 Avances para viaticos y gastos de viaje					
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo final
TER 13952288	FABIO VILLAMIZAR	0,00	830.522,00	830.522,00	0,00
TER 79895244	JOSE ALBERTO SANTOS	0,00	1.800.685,00	1.800.685,00	0,00
TER 93392452	JAIRO ENRIQUE	0,00	1.854.064,00	1.854.064,00	0,00
	...				
TOTALES:		702.435,00	16.566.782,00	17.269.217,00	0,00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

No conformidad 01: En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció diferencias entre los registros de los boletines acumulados a octubre 2014



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



de las legalizaciones de anticipos de viáticos y gastos de viaje en las dos fuentes, contra el saldo observado de los auxiliares contable 142011 avance para viáticos y gastos de viaje, ver tablas 12, 13 y 14.

No conformidad 02: En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció error en diligenciamiento de los ítems saldo anterior y saldo final de todos los boletines de enero a octubre 2014 de la fuente Fonam (206 documentos).

No conformidad 03: En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció una diferencia de \$27.4 millones entre el saldo acumulado boletines de Fonam a 31 de octubre, con el saldo observado en el estado básico contable con la misma fecha de corte.

Cadena presupuestal (elaboración órdenes de pago)

Aleatoriamente se auditaron órdenes de pago de la vigencia 2013 de las fuentes Gobierno Nacional y Fonam, verificándose fecha, valores, tipo de beneficiario, beneficiario y evidencias y soportes (certificaciones, solicitud CDPs, CDPs, Registros, Cuentas por pagar y Obligaciones), como aparece en la tabla No.15 y 16.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No.15: Ordenes de pago vigencia 2013 auditadas- Gobierno Nacional

FUENTE GOBIERNO NACIONAL							
No.	Fecha	Orden Pago			Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Valor	Deduc.	Neto			
352246613	2013-12-26	36.826.666	-	36.826.666	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Documentos evidenciados : Contrato 02 de 2013, certificado de cumplimiento firmado por Coordinadora GSIR con error en la factura certificada (43009) , cuenta de cobro real 43011 del 18 de diciembre de 2013, solicitud CDP 44513, CDP 40913, RP 130113, CP 365113 y obligación 3720-13.
352363513	2013-12-26	4.599.699	-	4.599.699	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Documentos observados : contrato 02 de 2013, certificado de cumplimiento firmado por Coordinador GSIR , correspondiente parte de la cuenta de cobro 43009 del 18 de diciembre de 2013, solicitud CDP 44513, CDP 40913, RP 130113, CP 364913 y obligación 3716-13.
352373113	2013-12-26	32.226.967	-	32.226.967	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Soportes apreciados contrato 02 de 2013, certificado de cumplimiento firmado por Coordinador GSIR , correspondiente parte de la cuenta de cobro 43009 del 18 de diciembre de 2013, solicitud CDP 14013, CDP 11813, RP 17213, CP 364813 y obligación 3717-13.
352402113	2013-12-26	36.826.666	-	36.826.666	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Se evidencia : Contrato 02 de 2013, certificado de cumplimiento firmado por Coordinadora GSIR con error en el número del documento (factura 43009) , cuenta de cobro real 43010 del 13 de diciembre de 2013, solicitud CDP 44513, CDP 40913, RP 130113, CP 365013 y obligación 3718-13..





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



FUENTE GOBIERNO NACIONAL								
No.	Fecha	Orden Pago		Deduc.	Neto	Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Valor						
356765313	2013-12-30	80.000.000	-	80.000.000	BF	Codensa S.A ESP	Anticipo sin análisis de costos mensuales. Existe memomado 2013-460-009-733-3 del 26 de diciembre, solicitando este trámite. Comprobante de pago de codensa sin detalle, adicional solicitud CDP 73513, CDP 63913, RP 244613, CP 3679-13 y obligación 3744-13.	
356770513	2013-12-30	20.000.000	-	20.000.000	BF	Codensa S.A ESP	Anticipo sin análisis de costos mensuales. Existe memomado 2013-460-009-733-3 del 26 de diciembre, solicitando este trámite. Comprobante de pago de codensa sin detalle, adicional solicitud CDP 73613,, CDP 64013, RP 244713, CP 3680-13 y obligación 3745-13.	
356987513	2013-12-30	56.000.000	-	56.000.000	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Anticipo sin análisis de costos mensuales. Existe memomado 2013-460-009-733-3 del 26 de diciembre, solicitando este trámite. Recibo de pagos parciales de la ETB sin detalle, e igual solicitud CDP 73713, CDP 64113, RP 244813, CP 368113 y obligación 3746-13.	
357285513	2013-12-30	30.000.000	-	30.000.000	BF	Comunicación Celular SA Comcel SA	Anticipo sin análisis de costos mensuales. Existe memomado 2013-460-009-733-3 del 26 de diciembre, solicitando este trámite. No hay recibo parcial. Se observan igualmente solicitud CDP 73813, CDP 64213, RP 244913, CP 368213 y obligación 3747-13.	
357292213	2013-12-30	1.000.000	-	1.000.000	BF	Comunicación Celular SA Comcel SA	Anticipo sin análisis de costos mensuales. Existe memomado 2013-460-009-733-3 del 26 de diciembre, solicitando este trámite. No hay recibo parcial. Se observan igualmente solicitud CDP 73813, CDP 64213, RP 245013, CP 368313 y obligación 3748-13.	

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No.16: Ordenes de pago vigencia 2013 auditadas- Fonam

FUENTE FONAM							
Orden de Pago					Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
No.	Fecha	Vr. Bruto	Deduc.	Vr. Neto			
315286413	2013-12-05	9.000.000	-	9.000.000	BF	Cabildo mayor Embera Katío- Resguardo Cañaveral del Alto San Jorge.	Anticipo Convenio de asociación 006 de 2013. Certificación cumplimiento para el primer desembolso firmada por jefe PNN Paramillo, talleres y mesas de trabajo con el Cabildo mayor Embera Katío del resguardo quebrada cañaberal. Solicitud CDP 53713, CDP 49213, RP 223013, CP 421113 y obligacion 3953-13.
321880413	2013-12-10	15.000.000	-	15.000.000	BF	Eduardo Londoño e hijos Sucesores S A	Certificación de cumplimiento firmada por Jefe PNN Corales del Rosario y SB, factura EDU-0000164134, mantenimiento de motores fuera de borda de las embarcaciones de Corales del Rosario. Certificación de parafiscales. Solicitud CDP 46813, CDP 43613, RP 129513, CP 444313 y obligación 3999-13.
348709913	2013-12-26	86.076.000	-	86.076.000	BF	Colombia de Software y Hardware Colsof S.A.	Contrato 01 del 28 de noviembre de 2013. Certificación de cumplimiento de la coordinadora del grupo SIR, factura 0035385318 de diciembre 12 de 2013. CEA 5 del 18 de diciembre de 2013. Certificación bancaria y de parafiscales. Solicitud CDP 60213, CDP 54613, RP 232113, CP 485113 y obligación 4352-13.
358146413	2013-12-27	12.000.000	-	12.000.000	BF	Fundación Ecosistemas del Caribe	Anticipo, Convenio de asociación 003 de 2013, adición 001 y modificación 002. Tercer desembolso por \$14.549,900,00 hay dos órdenes de pago. Factura 007 del 12 de diciembre de 2013 por concepto tercer desembolso. Solicitud CDP 56213, CDP 51213, RP 232313, CP 5028-13 y obligación 4536-13.
358152313	2013-12-27	184.706.169	-	184.706.169	BF	Resguardo Kogui Malayo Arhuaco	Anticipo, convenio de cooperación específico 009 de 2013. Oficio aclaratorio para pago por la Directora de DTCA, certificación del resguardo indígena por parte del Ministerio del Interior del 24 de abril de 2013, certificación del representante legal firmado por el Ministerio del Interior. Solicitud CDP 61313, CDP 55613, RP 261413, CP 498913 y obligación 4558-13.

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Adicionalmente de las dos fuentes, vigencia 2014, se verificaron aleatoriamente órdenes de pago auditándose pago fechas, valores, tipo de beneficiario, beneficiario, evidencias y soportes entre ellos solicitud de CDPs, CDPs, registros, cuentas por pagar, obligaciones y otros (certificaciones y demás documentos soportes), como se denotan en las tablas No.17 y 18.

Tabla No.17: Ordenes de pago vigencia 2014 auditadas – Gobierno Nacional

FUENTE GOBIERNO NACIONAL							
No.	Fecha	Orden de Pago			Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Vr.	Deduc.	Neto			
10932914	2014-01-30	1.096.667	9.364	1.087.303	BF	Herrera Gamba Carlos Mauricio	Soportes observados :Certificacion de cumplimiento firmada por coordinadora grupo planeación y manejo honorarios mes enero 2014, planilla de pagos de seguridad social, ARL y pensiones, solicitud CDP 6114, CDP 6314, RP 14314, CP 8914 y obligación 99-14.
11939014	2014-01-31	22.583.940	249.327	22.334.613	BF	Aseguradora Solidaria de Colombia LTDA	Certificación de la coordinadora del Grupo Procesos Corporativos, cuenta cobro CCE 0006 del 21 de enero de 2014, relación de seguros obligatorios de accidentes de tránsito para 82 vehículos licitados, solicitud CDP 12214, CDP 11714, RP 16014, CP 12114 y obligación 135-14.
18392014	2014-02-10	42.000.000	-	42.000.000	BF	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP	Anticipo sin análisis de costos mensuales, solicitud de la Coordinadora del Grupo de Procesos Corporativos según factura de solicitud de anticipos 10054169 de 07 de febrero de 2014, solicitud CDP 24514, CDP 22114, RP 20214, CP 15514 y obligación 152-14.
53162014	2014-03-17	30.000.000	-	30.000.000	BF	World Wildlife FUND. INC. WWF	Convenio 003 de 2014. Certificación de cumplimiento de la Subdirectora de Gestión y Manejo de AP, primer desembolso 30%, solicitud CDP 21414, CDP 20314, RP 14914, CP 36414 y obligación 369-14.
68333314	2014-03-31	92.205.231	-	92.205.231	BF	Seguros Generales Suramericana S.A.	Certificacion de cumplimiento firmado por Coordinadora del Grupo de Procesos Corporativos, remisión de SOAT para Parques adquiridos, Orden de compra 130 del 28 de marzo de 2014. Certificación de parafiscales, solicitud CDP 26914, CDP 24014, RP 48714, CP 56814 y obligación 571-14.
84643414	2014-04-21	30.905.000	1.962.468	28.942.532	BF	Microhard S.A.S.	Certificación de la coordinadora del Grupo Procesos Corporativos, factura 1453 del 02 de abril de 2014. Certificación de parafiscales. Solicitud CDP 15414, CDP 13814, RP 10714, CP 69214 y obligación 715-14.
90860414	2014-04-28 09:07:41	100.000.000	-	100.000.000	BF	Patrimonio Natural	Convenio 026 de 2014. Solicitud de desembolso y memorando 2014-100-000-082-3 del 21 sde marzo. Certificación de parafiscales. Solicitud CDP 18814, CDP 17314, RP 13914, CP 72414 y obligación 771-14.
105081914	2014-05-12	6.755.000	-	6.755.000	BF	Fondo de Comunicaciones	Factura 211349 de 2014. Declaración de los servicios prestados por TIC a Parques por la vigencia 2014, firmado por DG y Contador NC Parques. Solicitud CDP 30414, CDP 26614, RP 44014, CP 92314 y obligación 926-14.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



FUENTE GOBIERNO NACIONAL							
No.	Fecha	Orden de Pago			Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Vr.	Deduc.	Neto			
124721714	2014-05-30 10:03:20	1.143.760	73.989	1.069.771	BF	Vásquez Caro y Cia SAS	Soportes observados: Solicitud CDP 27814, CDP 24714, RP 60714, CP 116414 y obligación 1219-14.
135873314	2014-06-17	88.693.181	-	88.693.181	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Contrato 004 de 2014. Certificación de Coordinadora Grupo SIR, factura 43566 del 3 de junio, por servicios conexión red WAN del mes de junio .Certificacion de parafiscales. Solicitud CDP 22214, CDP 20014, RP 15814, CP 127914 y obligación 1273-14.
136117014	2014-06-17	88.693.181	-	88.693.181	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Certificación de Coordinadora Grupo SIR, factura 43565 del 30 de mayo, por concepto servicio red WAN del mes de mayo, certificación de parafiscales. Solicitud CDP 22214, CDP 20014, RP 15814, CP 127814 y obligación 1277-14.
152028714	2014-06-27	444.284.977	-	444.284.977	BF	Liberty Seguros SA	Pólizas de seguros de Parques con vigencia 15 de mayo de 2014 al 13 de agosto 2015, contabilizados al gasto y no como anticipo , certificación de la Coordinadora de Grupo Procesos Corporativos, cuenta de cobro de Liberty Seguros y certificación de aportes. Solicitud CDP 28514, CDP 25314, RP 72914, CP 146614 y obligación 1483-14.
170294514	2014-07-18	16.300.000	-	16.300.000	BF	Wildlife Conservation Society	Convenio 008 de 2008 de \$40 millones, anticipo, primer desembolso de \$16,3 millones, certificación de cumplimiento firmado por Subdirectora de Gestión y Manejo de AP, para el primer recorrido de la expedición a la Serranía San Lucas del 21 al 30 de julio de 2014, certificación de parafiscales y factura 0114 del 16 de julio de 2014. Solicitud CDP 37214, CDP 333214, RP 107014, CP 155014 y obligación 1585-14.
198276714	2014-08-20	58.618.859	345.062	58.273.797	BF	Nómadas S.A. Agencia de viaje y Turismo	Contrato 001 de 2014. certificación de cumplimiento de la SAF, relacion de facturas del 21 de julio al 8 de agosto de 2014, certificación de parafiscales y facturas del 99166 - 99676. Solicitud CDP 16614, CDP 15214, RP 46514, CP 180214 y obligación 1784-14.
198279514	2014-08-20	5.897.649	-	5.897.649	BF	Nómadas S.A. Agencia de viaje y Turismo	Contrato 001 de 2014. certificación de cumplimiento de la SAF, relacion de facturas del 21 de julio al 8 de agosto de 2014, certificación de parafiscales y facturas del 99166 - 99676. Solicitud CDP 16614, CDP 15214, RP 46614, CP 180314 y obligación 1785-14.
225093714	2014-09-15	8.352.938	105.246	8.247.692	BF	Quid Desing Ltda	Contrato 001 de 2014, certificación de cumplimiento del coordinador del grupo de infraestructura, instalación de mobiliario para la tienda de parques en el aeropuerto intermacion El Dorado, factura 2379 del 05 de septiembre de 2014. Acta de avance del contrato. Solicitud CDP 30114, CDP 26814, RP 98714, CP 206714 y obligación 2091-14.
227065814	2014-09-17	8.835.998	-	8.835.998	BF	S O S Soluciones de Oficina y suministros S A S	Factura 63080 del 21 de agosto de 2014, certificación de la coordinadora del Grupo de Procesos Corporativos, CEA 20 del 29 de agosto y certificación de parafiscales. Solicitud CDP 28214, CDP 25014, RP 102014, CP 207514 y obligación 2108-14.
274678114	2014-11-04	16.978.374	-	16.978.374	TP	Contraloría General de la República	Orden de pago generada para ajuste y pago en el mes de noviembre de 2014. Comunicación a la CGR sobre pago parcial de la cuota de auditaje vigencia 2014 firmada por la SAF. Resolución ORD-80117 -068 de 2014. Solicitud CDP 65314, CDP 60114, RP 190514, CP 267214 y obligación 2778-14.

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No.18: Ordenes de pago vigencia 2014 auditadas – Fonam

FUENTE FONAM							
No.	Orden de Pago				Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
	Fecha	Vr. Bruto	Deduc.	Vr. Neto			
10943914	2014-01-29	3.593.333	663.257	2.930.076	BF	Pérez Ruiz Andrea Johana	Certificación firmada por la Coordinadora del Grupo Gestión Financiera, pago seguridad social, pensión y ARL. Honorarios enero. Solicitud CDP 2614, CDP 814, RP 714, CP 6614 y obligación 27-14.
29052914	2014-02-21	91.870	-	91.870	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Cuenta 8382871 del 27 de febrero de 2014, Oficina PNN Chingaza. Solicitud CDP 24014, CDP 21014, RP 23714, CP 22114 y Obligación 176-14.
36545914	2014-02-27	3.136.667	191.584	2.945.083	BF	Arenas Rincón Yury Mercedes	Honorarios febrero 2014, certificado de cumplimiento firmado por el jefe de Control Disciplinario Interno y pagos seguridad social. Solicitud CDP 5214, CDP 2114, RP 4114, CP 32114 y obligación 209-14.
50120114	2014-03-12	18.000.000	-	18.000.000	BF	Fundación Ecosistemas del Caribe	Convenio de asociación 002 de 2014, primer desembolso, factura 0008 del 26 de febrero 2014, certificación de parafiscales, acta de inicio y certificación por el jefe PNN Paramillo. Solicitud CDP 23714, CDP 20714, RP 17514, CP 41214 y obligación 399-14.
63582214	2014-03-26	92.200	-	92.200	BF	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	Cuenta 8382871 del 27 de marzo de 2014, Oficina PNN Chingaza. Solicitud CDP 24014, CDP 21014, RP 34214, CP 60814 y obligación 488-14.
84142914	2014-04-15	8.352.870	181.048	8.171.822	BF	Nómadas S.A.	Contrato de Suminsitro 01 de 2014, certificación de cumplimiento firmada por la SAF, certificación del contratista que maneja la cuenta de tiquetes aéreos por tiquetes expedidos del 02 al 10 de abril de 2014, facturas del 96129-96266, certificación de parafiscales. Solicitud CDP 19814, CDP 17314, RP 35014, CP 68614 y obligación 662-14.
91900814	2014-04-28	5.600.000	269.083	5.330.917	BF	Lizarazo López Andrés	Honorarios abril 2014, certificación de cumplimiento firmado por el Subdirector de Sostenibilidad y Negocios Ambientales, factura 0196 del abril 2014, soportes de pago salud, pensión y ARL. Solicitud CDP 10314, CDP 8014, RP 4014, CP 79 y obligación 693-14.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



FUENTE FONAM							
No.	Fecha	Órden de Pago			Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Vr. Bruto	Deduc.	Vr. Neto			
119587214	2014-05-26	114.000	-	114.000	BF		Adquisición de datáfono Muelle la Bodeguita PNN Corales del Rosario y San Bernardo, solicitud de la DG al GG, solicitud del Jefe del PNN Corales, Solicitud al Banco de Bogotá, justificación del PNN para la adquisición del bien. Solicitud CDP 31814, CDP 27714, RP 51614, CP 101714 y obligación 907-14.
123005914	2014-05-28	4.090.000	133.284	3.956.716	BF	Empresa comunitaria Nativos Activos	Contrato 060 de 2014, certificación de cumplimiento del SSNA, facturas 1537 y 1538 por valores de \$2.290.000 y \$1.800.000,00 respectivamente, certificación de parfiscales. Solicitud CDP 22014, CDP 19314, RP 14414, CP 110814 y obligación 986-14.
137260014	2014-06-12	7.896.000	-	7.896.000	BF	Empresa comunitaria Nativos Activos	Contrato 060 de 2014, certificación de cumplimiento del Coordinador Grupo de Trámites y Evaluación Ambiental, facturas 1545-1547 por valores de \$11.986.000,00 pagados con dos dos órdenes de pago \$4.090.000,00 y \$7.896.000,00 respectivamente, certificación de parfiscales. Solicitud CDP 22014, CDP 19314, RP 14414, CP 110814 y obligación 1140-14.
139290614	2014-06-16	23.283.775	204.268	23.079.507	BF	Nómadas S.A.	Contrato 01 de 2014, certificación de cumplimiento firmada por la SAF, certificación del contratista que maneja la cuenta de tiquetes aéreos por tiquetes expedidos del 27 mayo al 06 de junio de 2014, facturas del 97377-97975 (Hay tres órdenes de pago), certificación de parfiscales. Solicitud CDP 19914, CDP 17414, RP 35114, CP 121214 y obligación 1175-14.
152142314	2014-06-26	11.137.663	-	11.137.663	BF	Nómadas S.A.	Contrato 01 de 2014, certificación de cumplimiento firmada por la SAF, certificación del contratista que maneja la cuenta de tiquetes aéreos por tiquetes expedidos del 09-20 de junio de 2014, facturas del 97992-98341 (Hay dos órdenes de pago), certificación de parfiscales. Solicitud CDP 20214, CDP 17714, RP 35414, CP 142714 y obligación 1338-14.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



FUENTE FONAM							
No.	Fecha	Orden de Pago			Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Vr. Bruto	Deduc.	Vr. Neto			
166891314	2014-07-15	1.150.000	-	1.150.000	BF	Velandia Alarcón Argemiro	Contrato 007 de 2014, certificación de cumplimiento firmada por jefe de PNN Pisba, servicios mes junio de 2014, pagos de seguridad social, pensión y ARL. Solicitud CDP 17114, CDP 14514, RP 13314, CP 138514 y obligación 1419-14.
178492114	2014-07-28	1.500.000	-	1.500.000	BF	Colombiana de Software y Hadware Colsoft S.A.	Contrato 011 de 2014, certificado firmado por la Profesional especializado de DTCA, factura 0035-385823 del 6 de junio, CEA 61 junio 24, CEA 081 del 24 junio sin la firma de quien recibe, dos ordenes de pago, una por GN. Solicitud CDP 26514, CDP 23214, RP 75214, CP 150714 y obligación 1460-14.
182908614	2014-07-30	1.150.000	-	1.150.000	BF	Velandia Alarcón Argemiro	Contrato 007 de 2014, certificación de cumplimiento firmada por jefe de PNN Pisba, servicios mes julio de 2014, pagos de seguridad social, pensión y ARL. Solicitud CDP 17114, CDP 14514, RP 13314, CP 167414 y obligación 1610-14.
202263814	2014-08-21	20.000.000	20.000	19.980.000	BF	Districandelaria S.A.S.	Contrato 004 del 12 marzo de 2014, certificación de cumplimiento del jefe del PNN Corales del Rosario y SB, factura 120014366 del 24 de junio, CEA 091 del 30 de junio de 2014. Solicitud CDP 24214, CDP 21114, RP 31714, CP 175414 y obligación 1722-14.
211160314	2014-08-28	8.000.000	602.309	7.397.691	BF	Ramos Falla María Julieta	Contrato 054 de 2014, certificación de cumplimiento firmado por la Jefe de la Oficina Asesora de Planeación, honorarios de agosto, pagos de seguridad social, pensión y ARL. Solicitud CDP 15814, CDP 13214, RP 10114, CP 189414 y obligación 1755-14.





FUENTE FONAM							
No.	Fecha	Orden de Pago			Ben.	Nombre Razon Social	Comentarios Auditoría Interna
		Vr. Bruto	Deduc.	Vr. Neto			
215526414	2014-09-02	14.484.000	-	14.484.000	BF	ICONTEC	Contrato 063 de 2014, certificación de cumplimiento firmado por la Jefe OAP, factura 10147479 del 22 de mayo de 2014, auditoría para el proceso de certificación del SGC de Parques, certificación de parafiscales. Solicitud CDP 23014, CDP 20214, RP 16414, CP 200714 y obligación 1921-14.
227903514	2014-09-16	1.192.000	-	1.192.000	BF	Asociación Comunitaria Yarumo Blanco	Contrato 001 de 2014, certificación de cumplimiento firmada por Coordinadora Grupo Gestión Humana con Visto Bueno de la SGMAP. Factura YB3458 por valor \$4.586.000,00 por dos fuentes. Certificación de parafiscales. Solicitud CDP 33414, CDP 29214, RP 72914, CP 198014 y obligación 1966-14.
268042914	2014-10-24	2.999.961	117.597	2.882.364	BF	Construcciones y suministros Panamericana S.A.S	Contrato 016 del 08 de septiembre de 2014, certificación de cumplimiento firmado por el jefe de SFF Guanentá Alto Río Ponce, factura 256 de 25 septiembre de 2014, revisado cumplimiento certificación parafiscales. Solicitud CDP 31014, CDP 27114, RP 105314, CP 231714 y obligación 2308-14.
272376314	2014-10-28	23.790.000	-	23.790.000	BF	Corporacion Turismo Cartagena de Indias	Contrato 011 de agosto de 2014, certificación de cumplimiento firmada por el SSNA, certificación de parafiscales. Solicitud CDP 213-14, CDP 18614, RP 92414, CP 245914 y obligación 2309-14.
272376614	2014-10-28	276.210.000	-	276.210.000	BF	Corporacion Turismo Cartagena de Indias	Contrato 011 de agosto de 2014, certificación de cumplimiento firmada por el SSNA, certificación de parafiscales. Solicitud CDP 213-14, CDP 18614, RP 92414, CP 246014 y obligación 2310-14.

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

En la auditoría aleatoria realizada se evidenciaron varias cuentas de anticipos de servicios públicos contabilizados como anticipo sin análisis de costos mensuales, afectando el control y legalización de los mismos.

No conformidad 04 En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció certificaciones de cumplimiento autorizando el pago de un documento (factura) incorrecto, ver OP y obligaciones 3522466-13, 352402113; 3718-13 y 3720-13 de GN, respectivamente.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



No conformidad 05 En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció con 30 de diciembre de 2013, pagos de anticipo de servicios públicos por valores significativos, sin el acompañamiento de un análisis de costos mensuales, indispensables para las legalizaciones y control de los mismos, ver OP y obligaciones 3567653-13, 3567705-13, 3569875-13, 3572855-13, 3572922-13; 3744-13, 3745-13, 3746-13, 3747-13 y 3748-13 de GN, respectivamente.

No conformidad 06 En la auditoría interna realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció el pago de la pólizas de seguros de Parques con vigencia 15 de mayo de 2014 al 13 de agosto 2015 según OP 152028714 del 27 de junio de 2014, con la obligación 1483-14 sin el atributo anticipado, contabilizado como un gasto, incumpliendo el principio de asociación del Régimen de Contabilidad Pública.

Procedimiento elaboración de estados financieros

Para ilustrar la no conformidad 07, se presentan los auxiliares de anticipo de adquisición de bienes y servicios con corte 30 de septiembre de 2014, para las dos fuentes que maneja la Entidad, como se denota en las tablas 19 y 20.

Tabla No. 19: Auxiliar anticipo adquisición bienes y servicios a septiembre 30 2014-GN

Posición Cálculo Institucional 32-01-02-000 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL Código Contable 142012 Anticipo para adquisición de bienes y servicios 30 de Septiembre 2014					
Identificación	Descripción	2013	2014		
		Saldo dic 31	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo final
TER 899999115	Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá SA ESP	129.653.332,00	0,00	0,00	129.653.332,00
TER 899999094	Empresa de acueducto y alcantarillado de Bogotá ESP	0,00	42.000.000,00	0,00	42.000.000,00
TER 800153993	Comunicación Celular S A COMCEL S A	31.000.000,00	0,00	0,00	31.000.000,00
TER 830037248	Codensa S.A ESP	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00
TER 830054539	Patrimonio Natural	0,00	364.963.231,00	0,00	364.963.231,00
TER 805001911	World Wildlife Fund. INC. WWF	0,00	15.087.479,00	0,00	15.087.479,00
TER 900003825	Wildlife Conservation Society	0,00	16.300.000,00	0,00	16.300.000,00
	TOTALES:	260.653.332,00	438.350.710,00	0,00	699.004.042,00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Tabla No. 20: Auxiliar anticipo adquisición bienes y servicios a septiembre 30 de 2014-Fonam

Posición Catálogo Institucional 32-04-01-100 UNIDAD DE PARQUES - GESTION GENERAL Codigo Contable 142012 Anticipo para adquisicion de bienes y servicios 30 de Septiembre de 2014					
Identificacion	Descripcion	2013	2014		
		Saldo dic 31	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo final
TER 830069145	Fundación Malpelo y Otros	30.119.866,00	0,00	0,00	30.119.866,00
TER 16749675	Diego Fernando Grajales Medina	13.600,00	0,00	0,00	13.600,00
TER 819005279	Resguardo Kogui Malayo Arhuaco	184.706.169,00	0,00	0,00	184.706.169,00
TER 812008255	Cabildo Mayor Embera Katío del	9.000.000,00	0,00	0,00	9.000.000,00
TER 900227607	Fundación Ecosistemas del Caribe	12.000.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00
	TOTALES:	235.839.635,00	0,00	0,00	235.839.635,00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Noviembre de 2014

No conformidad 07: En la auditoría interna realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció en el estado contable básico Gobierno Nacional del 31 de diciembre de 2013 un saldo de \$260.6 millones en la cuenta 142012, correspondientes a anticipos de servicios públicos sin presenta legalizaciones a la fecha de la auditoría, con movimientos en la actual vigencia (Acueducto por \$42 millones) y anticipo de tres convenios por \$396,3 millones, sin movimiento de legalizaciones e igual se evidenció anticipos sin legalizar en los estados básicos de la fuente Fonam a diciembre 31 de 2013 y 30 de septiembre de 2014, que obedece a anticipos de convenios por \$235,8 millones, incumplimiento el principio de asociación del Régimen de Contabilidad Pública.

No conformidad 08: En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció que no se cumple en la publicación de los estados básicos contables, con el capítulo II, numeral 7, Manual del Procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública.

No conformidad 09: En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció que no se han realizó las conciliaciones bancarias de las cuentas de Personal (Diciembre 2013 a octubre 2014 y Gastos de Inversión- Gastos generales (Enero a octubre 2014), incumpliendo la actividad 10 del Procedimiento GRFN_PR_08 "Elaboración de Estados Financieros".

No conformidad 10: En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se apreció en los estados básicos contables del Nivel Central y el Agregado de la fuente nacional, que no se ha contabilizado las cajas menores (dos del Nivel Central) y la de la DTAN y DTCA, incumplimiento con el Régimen de Contabilidad Pública.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



No conformidad 11: En la auditoría realizada al Grupo de Gestión Financiera, se apreció que en la vigencia 2014 no se envió los estados contables básicos firmados al Grupo de Control Interno y no se evidenció el CD con información trimestral de los libros oficiales, incumpliendo las actividades 25 y 27 del Procedimiento GRFN_PR_08 “Elaboración de Estados Financieros”.

EVALUACIÓN A PLANES DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento integral 2013 del GGF, ha sido subsanado en su totalidad.

CONCLUSIONES

1. Se valora el interés de los funcionarios y contratistas del Grupo de Gestión Financiera en la presentación oportuna de las evidencias que se solicitaron y el apoyo a la realización de la auditoría interna.
2. De resaltar la gestión en perspectiva del Grupo de Gestión Financiera, respecto al impacto de la regulación contable (Normas Internacionales) en el Control Interno Contable y el manejo de Cuenta Única en la próxima vigencia, concentra al Grupo Financiero del Nivel Central y Territorial, al taller con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, durante los días del 19 al 21 de noviembre de la presente vigencia en la ciudad de Bogotá.
3. Con las revisiones realizada por el Grupo a la Gestión han detectado oportunidades de mejoras para la cual han propuesto un plan de mejoramiento interno que es revisado periódicamente.
4. Existe un proceso documentado de depuración constante de la cuenta 290580- recaudos por clasificar de la fuente Fonam y la gestión de articulación con los procedimientos de las Dependencias que liquidan y cobran los ingresos de la Entidad, facilitando la conciliación y contabilización del recaudo.
5. Las legalizaciones y amortizaciones de las cuentas de anticipos de servicios públicos, convenios, viáticos y gastos de viaje, se deben registrar a través del aplicativo contable, como herramientas de control efectivo.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



6. Dar cumplimiento a los procesos y procedimientos implementados y certificados en el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad.
7. En función de la mejora continua, se requiere que las no conformidades encontradas a lo largo de la auditoría se reflejen en el Plan de Mejoramiento Integral que será un instrumento de medición y compromiso con la Institución.

Elaborado por:

LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO
Contratista- Grupo Control Interno

Aprobado por:

ANGELO STOYANOVICH ROMERO
Coordinador Grupo Control Interno



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso Tercero Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387,388 y 389
www.parquesnacionales.gov.co