



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



**SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
GRUPO DE PROCESOS CORPORATIVOS**



**INFORME DE
AUDITORÍA INTERNA (A LA GESTIÓN)**

Ejecución del Ejercicio: Noviembre 24 al 28 de 2014

Elaborado por:
MARÍA VICTORIA PIRAQUIVE ISAZA
CONTRATISTA GRUPO DE CONTROL INTERNO

Métale la ficha al autocontrol

Aprobado por:
ÁNGELO STOYANOVICH ROMERO
COORDINADOR GRUPO DE CONTROL INTERNO

Bogotá D.C, Diciembre 22 de 2014



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3 Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389
www.parquesnacionales.gov.co



Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



OBJETIVO GENERAL

Realizar la evaluación sistemática, objetiva e independiente de los procedimientos, actividades y resultados del Grupo de Procesos Corporativos de la Subdirección Administrativa y Financiera y conceptuar sobre su estado frente al Sistema de Control Interno.

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.

Verificar el adecuado uso y resguardo de los recursos financieros y físicos suministrados al Grupo.

Formular observaciones y no conformidades encaminadas al mejoramiento continuo y al cumplimiento de los objetivos institucionales.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría fue la revisión del procedimiento plan de compras del proceso de adquisición de bienes y servicios y los siguientes procedimientos: aseguramiento y exclusión de bienes, inventarios, salidas de almacén, seguimiento contable a inventarios, siniestros y entradas de almacén del proceso de recursos físicos, con el fin de determinar su cumplimiento por parte del Grupo Procesos Corporativos de la Subdirección Administrativa y Financiera.

METODOLOGÍA

En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías 2014, se comunicó mediante memorando con radicado número 20141200007053 del 6 de noviembre de 2014 a la Coordinadora del Grupo de Procesos Corporativos, la fecha, cronograma y auditor responsable del ejercicio. La Auditoría se realizó, del 24 al 28 de noviembre, en las oficinas del Grupo de Procesos Corporativos en el nivel central, se inició con una reunión de apertura con 14 participantes, en la cual se dio a conocer el objetivo, alcance y criterios de la auditoría, el cronograma y los temas a tratar, los roles y actividades desarrolladas por el Grupo de Control Interno; dando cumplimiento a la Actividad No. 10 del Procedimiento "AUDITORÍA INTERNA" Código: ESG_PR_01 Versión: 5 Vigente desde: 18/03/2014.

Se recopiló información en medio magnético, verificación de documentos e inspección física, para así conceptuar sobre la conformidad de cumplimiento a los procedimientos implementados por la entidad mediante Resolución No. 0180 del 5 de septiembre de 2008, y las actualizaciones socializadas por la Oficina Asesora de Planeación a través de correos electrónicos y registros en la página web de la entidad,





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



se realizó reunión de cierre en la cual se expusieron los aspectos positivos, oportunidades de mejora, observaciones y no conformidades encontradas, el registro de los participantes quedó evidenciado en los respectivos listados de asistencia.

ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

PROCESOS DE APOYO

PROCESO ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

- **Procedimiento Plan de Compras**

Se evidencia el cumplimiento de la actividad número 2 del procedimiento ABS_PR_08 vigente desde el 4 de abril de 2014, mediante memorando con radicado número 2014460000043 del 10 de enero de 2014, dirigido a los subdirectores, coordinadores y jefes de oficina en el cual se solicita diligenciar y remitir el plan anual de adquisiciones de cada dependencia del nivel central. De igual manera se solicitó la información a las Direcciones territoriales, evidenciado en los siguientes memorandos del 27 de diciembre de 2013: Dirección Territorial Amazonía 20134600097963, Dirección Territorial Andes Occidentales 20134600097973, Dirección Territorial Orinoquia 20134600098093, Dirección Territorial Andes Nororientales 20134600098013, Dirección Territorial Caribe 20134600098023 y Dirección Territorial Pacífico 20134600098003. En estos requerimientos, se evidencian los siguientes anexos, descargados del portal Colombia Compra Eficiente:

- ✓ Formato en Excel del plan anual de adquisiciones
- ✓ Guía para elaborar el plan anual de adquisiciones
- ✓ Guía para la codificación de bienes y servicios de acuerdo con el código estándar de productos y servicios de Naciones Unidas, V.14.080

En los requerimientos ya mencionados, se solicita igualmente diligenciar el formato F2: PLAN ANUAL DE COMPRAS APROBADO, del aplicativo STORM del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI.

De igual manera se evidencia la consolidación de los dos formatos: plan anual de adquisiciones y plan anual de compras para la vigencia 2014 por parte del Grupo de Procesos Corporativos y la verificación con la planeación financiera, se evidencia archivo comparativo entre lo requerido y lo asignado, en todos los casos arroja déficit, cumpliendo así con la actividad número 4 del procedimiento.

Se cumple con la actividad número 6 del procedimiento en lo relacionado con la publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP del Plan anual de adquisiciones, el cual se encuentra en el link <https://www.contratos.gov.co/consultas/consultarArchivosPAA.do> . De igual manera se cumple con la





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



publicación en la página web de la entidad en el siguiente link:
<http://www.parquesnacionales.gov.co/portal/wp-content/uploads/2013/08/PLAN-A-DE-A-GN-2014.pdf>.

No Conformidad 01: No se cumple con la actividad número 11 del procedimiento la cual consigna: *“Publicar las modificaciones del plan anual de adquisiciones en la página web de la entidad y en el SECOP”*.

Al verificar el cumplimiento de las actividades 15 y 16, se evidencia información consolidada en los meses de marzo, mayo y octubre de 2014, el procedimiento menciona la consolidación de manera semestral.

No Conformidad 02: No se cumple con el término de las actividades 15 y 16 del procedimiento *“Consolidar el informe semestral”* para el nivel central, territorial y local, con relación a la ejecución presupuestal.

Se evidencia el cumplimiento de la actividad 17, mediante correo electrónico del 4 de marzo de 2014 dirigido al grupo de control interno, con la ejecución del plan de compras vigencia 2013, para la rendición de la cuenta 2013 en el aplicativo SIRECI.

Observación 01: La actividad número 17 consigna en la nota: *“el informe debe ser impreso”*, actividad que no se realiza de acuerdo a la directiva presidencial 04 del 3 de abril de 2012 política de cero papel en la administración pública.

PROCESO GESTION DE RECURSOS FISICOS

- **Procedimiento Aseguramiento y Exclusión de Bienes**

Se evidencia cumplimiento de las actividades 1 y 2 del procedimiento, toda vez que el Grupo de Procesos Corporativos adelantó las gestiones correspondientes para la contratación de la compañía aseguradora y de los corredores de seguros, mediante memorando 20144600001113 del 19 de febrero de 2014 se solicitó proceso de prórroga para el contrato de corretaje 001 de 2013 con el contratista Delima Marsh a partir del 16 de mayo de 2014 y hasta el 15 de marzo de 2015, de igual manera se evidencian estudios previos para la contratación del programa de seguros, en el cual se registra el certificado de disponibilidad presupuestal No. 25314 del 18 de marzo de 2014 por valor de ochocientos noventa y ocho millones ochocientos mil pesos incluido IVA (\$898.800.000.) M/cte.

El Grupo de Procesos Corporativos gestionó ante el Grupo de Contratos proceso cuyo objeto es *“contratar las pólizas de seguros que conforman el programa de Seguros de PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA, que amparen los bienes muebles, inmuebles y activos patrimoniales asegurables de su propiedad y por los que sea o llegare a ser legalmente responsable”* en el portal único de contratación en el siguiente link: <https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=14-1-115147> en el cual mediante resolución 0138 del 09 de mayo de 2014 se adjudica la licitación pública número 003



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3 Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389
www.parquesnacionales.gov.co



de 2014 a la firma Liberty Seguros S.A. por valor de ochocientos noventa y seis millones quinientos dieciséis mil doscientos un peso incluido iva (\$896.516.201,00) M/cte.

Se remitió al corredor de seguros el listado de bienes a asegurar para la expedición de las pólizas correspondientes y se dio recepción a las pólizas mediante radicado número 20144600051812 del 25 de junio de 2014, así:

Tabla 1: Relación de Pólizas Expedidas

Ramo	Valor Asegurado	Número de póliza	Vigencia	
			Desde las 00:00 horas	Hasta las 00:00 horas
1. Todo riesgo daño material	36.044.415.686	1378	15/05/2014	13/08/2015
2. Manejo global entidades estatales	800.000.000	122040	15/05/2014	13/08/2015
3. Casco navegación	2.905.698.955	10094	15/05/2014	13/08/2015
4. Responsabilidad civil extracontractual	2.800.000.000	495823	15/05/2014	13/08/2015
5. Maquinaria y contratistas	568.945.877	19149	15/05/2014	13/08/2015
6. Responsabilidad civil servidores públicos	1.250.000.000	495822	15/05/2014	05/08/2015
7. Transporte de valores	650.000.000	9883	15/05/2014	13/08/2015
8. Transporte de mercancías	600.000.000	9882	15/05/2014	13/08/2015
9. Automóviles	3.879.119.418	67/119	15/05/2014	15/08/2015
10. Accidentes personales	3.060.000.000	91243806	16/05/2014	13/08/2015

Fuente: Autora, de acuerdo a cada póliza expedida

Se dio cumplimiento a la actividad 5 del procedimiento, evidenciado en el memorando número 20144600003383 de fecha 01 de julio de 2014, con el cual se remite a los Directores Territoriales y Coordinadores Administrativos las pólizas de la vigencia 2014.

Observación 02: Existen diferencias en lo relacionado por el corredor (en la entrega de las pólizas) y por el Grupo de Procesos Corporativos (en la remisión a las Direcciones Territoriales) versus las pólizas impresas (relacionado en la tabla anterior).

Se evidencian formatos diligenciados de relación de bienes para asegurar, GRF-FO-04 y bienes a excluir relacionados en el formato "Exclusión de bienes de las Pólizas de Seguro GRF-FO-14, vigentes desde el 12 de Junio de 2012 y remisión a los corredores de seguros Delima Marsh mediante los siguientes oficios: 20144600004171 del 31 de enero de 2014, 20144600009521 del 24 de febrero de 2014, 20144600058231 del 29 de septiembre de 2014, 20144600005023 del 1 de octubre de 2014, 20144600059761 del 3 de octubre de 2014, 20144600063291 del 16 de octubre de 2014, y 20144600068401 del 7 de noviembre de 2014, dando así cumplimiento a las actividades 7,8 y 9 del procedimiento.





En la relación de exclusiones se evidencian las siguientes resoluciones de baja: 058, 141,142 y 146 de 2014.

- **Procedimiento Inventarios**

Se verificó la programación del inventario de los elementos en servicio y la utilización del formato GRF-FO-16 "Programación para levantamiento Físico de Inventarios" en el cual se consolida el listado de cuentadante, por cada dependencia y nivel para determinar la fecha en la que se realizara el inventario físico para cada uno de los cuentadantes, del cual se concluye que fue realizado de acuerdo a lo programado.

Tabla 2: Relación ejecución inventario dependencias del nivel central

DEPENDENCIA	FECHA ENVIO CORREO	FECHA LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO
Dirección General		07/11/2014
Oficina Asesora Jurídica	04/09/2014	8-9/09/2014
Grupo de Asuntos Internacionales y Cooperación	04/09/2014	10/09/2014
Grupo de Participación Social	04/09/2014	11/09/2014
Oficina de Gestión del Riesgo	15/09/2014	17/09/2014
Grupo de Comunicaciones y Educación Ambiental	15/09/2014	18-19/09/2014
Oficina Asesora de Planeación	15/09/2014	16/09/2014
Grupo de Control Disciplinario Interno	22/09/2014	23/09/2014
Grupo de Control Interno	22/09/2014	24/09/2014
Subdirección de Sostenibilidad y Negocios Ambientales	22/09/2014	25/09/2014
Grupo de Planeación y Manejo de Áreas Protegidas	29/09/2014	30/09/2014
Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas	29/09/2014	10/10/2014
Grupo de Trámites y Evaluación Ambiental	29/09/2014	01/10/2014
Grupo de Gestión e Integración del SINAP	29/09/2014	02/10/2014
Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones	10/10/2014	14-15/10/2014
Grupo de Gestión Financiera	10/10/2014	16/09/2014
Grupo de Infraestructura	20/10/2014	21/10/2014
Grupo de Gestión Humana	20/10/2014	22/10/2014
Grupo de Contratos	20/10/2014	23/10/2014
Subdirección Administrativa y Financiera	20/10/2014	24/10/2014
Grupo de Procesos Corporativos	24/10/2014	06/11/2014

Fuente: Información evidenciada en correo y formatos de cuentadante impresos.





Se evidencian los formatos por cuentadantes debidamente diligenciados y firmados, en carpetas individuales con los reportes de novedades en el formato GRF_FO_03 Comprobante traslado de elementos.

Con relación a los inventarios en comité administrativo y financiero realizado el 10 de octubre de 2014, se socializó matriz e instrucciones para ser diligenciada con el fin de realizar una depuración de los mismos a nivel nacional, para lo cual se dejó como fecha para que sea entregada por parte de las Direcciones Territoriales al grupo de Procesos Corporativos el día 5 de diciembre de 2014.

Del ejercicio realizado en el nivel central, a la fecha de la auditoría se encuentra en trámite legalizar el inventario de la Coordinadora del Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones, toda vez que al realizar el inventario físico arrojó faltantes que sumados ascienden a un valor de \$296.298.143,70 de lo cual se evidencia por parte del Grupo de Procesos Corporativos, solicitud por correo electrónico a la cuentadante del 5 de noviembre de 2014.

No Conformidad 03: No se ha informado al Grupo de Control Disciplinario Interno, como lo estipula la actividad 14 del procedimiento, el faltante en el inventario del Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones, de acuerdo al plazo estipulado en la actividad 11 del procedimiento de inventarios.

Se realizó inventario físico aleatorio de los elementos de consumo, de acuerdo a la siguiente relación:

Tabla 3: Relación elementos aleatorios

DESCRIPCION	SALDO CANTIDADES	VERIFICACIÓN GCI	FALTANTE O SOBRENTE
Balastro de 4 x 32 w electrónico	74	74	0
Estuco plástico cuñete	1	1	0
Fluxómetro completo para sanitario	1	1	0
Interruptor de 3x30	1	1	0
Masilla para juntas en exteriores cuñete	1	1	0
Pintura para exterior tipo 1 blanco	6	6	0
Pintura blanca tipo 2	3	3	0
Pintura amarilla	2	2	0
Tubo fluorescente de 17w	350	350	0
Vinilo para interiores 100% acrílico color blanco	4	4	0
Carpeta colgante	733	733	0
Cartucho Epson Stylus to81320	8	8	0
Cartucho Epson Stylus to81220	8	8	0





DESCRIPCION	SALDO CANTIDADES	VERIFICACIÓN GCI	FALTANTE O SOBRENTE
CD - r 700/80 gravable	501	501	0
CD imprimible con caja	2111	2111	0
CD imprimible torre x50	2	2	0
Cinta Evolis para carnet	6	6	0
DVD imprimible con caja	571	571	0
DVD - R 4.7 imprimible	1000	1005	5
DVD +r 8x 100 uds - doble capacidad	205	205	0
Drum OKI 44958001 cx33535	3	3	0
Tóner Minolta ref. 101b	1	1	0
Tóner Minolta ref. 204a	3	3	0
Caja para archivo tipo nevera	444	444	0
Cartucho Epson to81320	8	8	0
Cinta Evolis para impresora carnet	3	3	0
DVD imprimible con caja	5	5	0
Tóner Minolta ref. 204a	22	22	0
Tóner Minolta ref. 101a	26	26	0
Tóner HP ref. c4191a	1	1	0
Tóner HP ref. c4194a	1	1	0
Tóner HP ref. q6511a	1	1	0
Llanta Montana 700-15 lt	1	1	0
Llanta Michelin 235-65-17	2	2	0
Llanta Michelin 175-70-13	5	5	0
Llanta Pirelli p 400 175-70 r 13	2	2	0
Chaqueta ejecutiva	44	44	0
Chaqueta tipo fijat	88	88	0
Morral Parques Nacionales	106	106	0

Fuente: Información resultante de la verificación.

No Conformidad 04: Del conteo físico aleatorio a elementos físicos en las bodegas se encuentra un sobrante de 5 DVD - R 4.7.





- **Procedimientos: Entradas y Salidas de Almacén**

Se evidencia el cumplimiento de las actividades descritas en el procedimiento, soportado en el diligenciamiento de los formatos GRF_FO_19/20 y 21, solicitud de pedidos, entrada de almacén y salida de almacén. De diciembre de 2013 a junio de 2014, se remitieron los boletines al Grupo de Gestión Financiera mediante los siguientes memorandos:

Tabla 4: Relación de entregas al Grupo de Gestión Financiera Boletines de Almacén Gobierno Nacional

AÑO	MES	MEMORANDO	FECHA	ENTRADAS	SALIDAS
2013	DICIEMBRE	20144600000423	30/01/2014	040-072	718-801
2014	ENERO	20144600000633	13/02/2014		01-20
	FEBRERO	20144600001753	06/03/2014	01	21-092
	MARZO	20144600002393	04/04/2014	02	093-115
	ABRIL	20144600002803	19/05/2014	03-04	116-157
	MAYO	20144600003033	16/06/2014	05-07	158-174
	JUNIO	20144600003583	16/07/2014	08-10	175-192

Fuente: Verificación aplicativo ORFEO

Tabla 5: Relación de entregas al Grupo de Gestión Financiera Boletines de Almacén FONAM

AÑO	MES	MEMORANDO	FECHA	ENTRADAS	SALIDAS
2013	DICIEMBRE	20144600000433	30/01/2014	05-11	069-086
2014	ENERO	20144600000643	13/02/2014		01-02
	FEBRERO	20144600001773	06/03/2014		03-13
	MARZO	20144600002403	10/06/2014		14-16
	ABRIL	20144600002813	19/05/2014		17-25
	MAYO	20144600003043	16/06/2014		26-31
	JUNIO	20144600003583	16/07/2014		33-34

Fuente: Verificación aplicativo ORFEO

Observación 03: En los memorandos con información de los meses de mayo y junio remitidos al Grupo de Gestión Financiera, no se encuentra relacionada la salida número 32, el mes de mayo termina con el consecutivo 31 y junio inicia con el número 33.

En los meses de julio a septiembre de 2014, se han remitido desde el correo electrónico inventarios.central@parquesnacionales.gov.co a oscar.bello@parquesnacionales.gov.co profesional del





Grupo de Gestión Financiera responsable del tema, en las siguientes fechas: el mes de julio el 8 de septiembre, agosto el 6 de octubre y septiembre el 22 de octubre, se evidencia la remisión con los soportes respectivos escaneados y subidos al drive.

- **Procedimiento Seguimiento Contable a Inventarios**

Se evidencia el recibo de los boletines remitidos por las Direcciones Territoriales, se verificó aleatoriamente en el aplicativo ORFEO los siguientes:

Tabla 5: Relación de memorandos remitidos por las Direcciones Territoriales al GPC

Dirección Territorial	Fecha Boletín	Memorando	Fecha asignación al Grupo de Procesos Corporativos
Pacífico	Del 23 al 27 de diciembre de 2013	20147510000023	16/01/2014
Orinoquía	Del 1 al 31 de diciembre de 2013	20147060000581	06/02/2014
Andes Occidentales	Con corte a 31 de diciembre de 2013	20146050000023	24/01/2014

Fuente: Verificación aplicativo ORFEO

De acuerdo a entrevista con la contratista encargada, esta información también es remitida por correo electrónico, información que fue verificada aleatoriamente.

Se efectúa la conciliación de los valores reportados en los boletines de almacén contra los saldos contables, cumpliendo con la actividad número 2, producto de ello, se evidencia en la siguiente relación, las gestiones realizadas por el Grupo de Procesos Corporativos al respecto de inconsistencias presentadas en la información remitida por las Direcciones Territoriales, cumpliendo así con lo consignado en la actividad 3 del procedimiento.

Tabla 5: Relación de memorandos remitidos por el GPC a las Direcciones Territoriales

Dirección Territorial	Memorando	Fecha	Asunto
Amazonía	20144600004073	31/07/2014	Conciliación contable de almacén a junio 30 de 2014
Andes Nororientales	20144600005173	06/10/2014	Solicitud de ajustes
Andes Nororientales	20144600004503	20/08/2014	Solicitud de información y verificación
Andes Occidentales	20144600005293	06/10/2014	Solicitud de información - inmuebles transferidos a título de donación a Parques
Caribe	20144600004663	03/09/2014	Requerimiento información de almacén julio 2014.





Dirección Territorial	Memorando	Fecha	Asunto
Caribe	20144600004573	25/08/2014	Requerimiento solicitud de aclaración.
Caribe	20144600004423	20/08/2014	Requerimiento solicitud de información.
Orinoquía	20144600004093	01/08/2014	Conciliación contable y de almacén segundo trimestre de 2014

Fuente: Verificación aplicativo ORFEO

Se verificó la aplicación del formato GRF-FO-13 “*Conciliación contable cuenta de almacén*”, para los meses de Enero a Octubre de 2014 por Dirección Territorial, fuente FONAM o Gobierno Nacional y consolidación. Las conciliaciones se realizaron de manera trimestral hasta el mes de junio de 2014, y de julio a octubre se han realizado mensualmente, de lo cual se han solicitado ajustes por correo electrónico, así: el 4 de agosto de 2014 a la Dirección Territorial Andes Nororientales, el 24 de Noviembre a la Dirección Territorial Amazonía y el 26 de noviembre a las Direcciones Territoriales de: Pacífico, Andes Nororientales, Orinoquía y Caribe.

No Conformidad 05: En los procedimientos de: aseguramiento y exclusión de bienes, entradas de almacén, salidas de almacén y seguimiento contable a inventarios, se registra periodicidad semanal en elaborar y remitir información, término que no se cumple y difiere de la solicitud realizada por el Grupo de Procesos Corporativos, de información mensual, a las Direcciones Territoriales mediante memorando número 20144600044931 del 30 de julio de 2014.

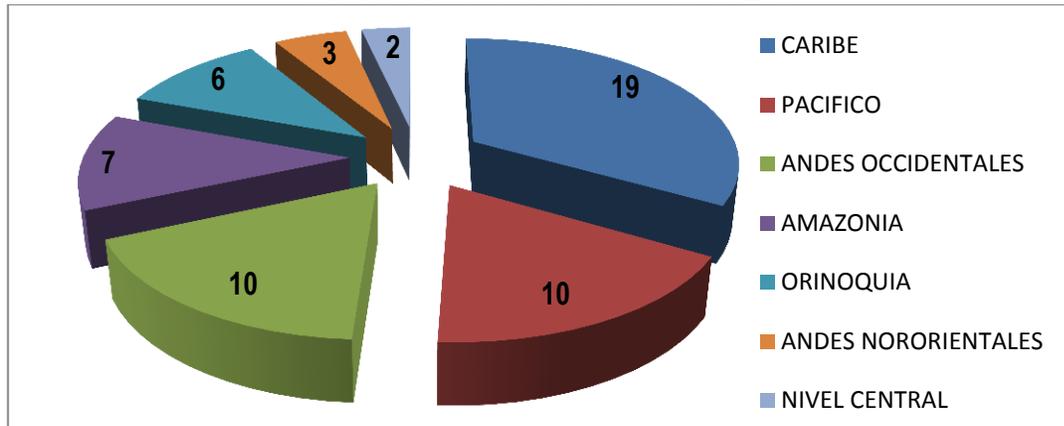
- **Procedimiento Siniestros**

Se verifica la consolidación de la información de siniestros de las Direcciones Territoriales y Nivel Central, se evidencian gestiones del Grupo de Procesos Corporativos al respecto del estado de los siniestros, los cuales a la fecha de la auditoría presentan estado pendiente así:





Grafica 1: Siniestros Pendientes a Octubre de 2014



Fuente: Información suministrada por el Grupo de Procesos Corporativos

El 31 de marzo de 2014, se realiza seguimiento de los siniestros de cada Dirección Territorial, relacionando el estado de cada uno de ellos y solicitando información sobre el pago mediante memorandos proyectados en el aplicativo ORFEO. De igual manera el 30 de julio de 2014, se solicita a las Direcciones Territoriales de Orinoquía, andes Nororientales y Amazonía gestiones al respecto.

Con memorando número 20144600005683 del 7 de noviembre de 2014, se relacionan 12 siniestros a cargo de la Dirección Territorial Caribe, solicitando a la Directora de la mencionada Territorial, el aporte de los documentos requeridos para el trámite de indemnización, sin obtener respuesta a la fecha de la auditoría.

Se evidencia reporte al Grupo de Control Disciplinario Interno del estado del siniestro ocurrido el día 12 de Agosto de 2014, con el vehículo de placa OSD – 452 en la ciudad de Bogotá con expediente 486 de 2014.

No Conformidad 06: No se evidencia la utilización del formato GRF_FO_10 “Relación de siniestros” para realizar el seguimiento de los mismos.

- **Temas Complementarios al Proceso de Gestión de Recursos Físicos**

Combustible

Se verificó la efectividad del análisis comparativo de combustible con referencia al mes anterior, desde el punto de racionalización y optimización del gasto, en el cual se evidencia la justificación de las diferencias mes a mes de Enero a Octubre de 2014, se diligencian los formatos vigentes para el control del mismo GRF_FO_023-024-025 y se evidencia la información consolidada de las Direcciones Territoriales, así como el envío al Grupo de Control Interno cuando se requiere.





Adicionalmente se verificaron las gestiones realizadas por el Grupo de Procesos Corporativos con relación al seguimiento del contrato de combustible, del cual se evidencia que el proveedor remite informe de consumos junto a la factura, el cual es cotejado con los soportes entregados por los conductores.

Servicios Públicos

Se evidencia la utilización del formato GRF-FO-08 y la recepción de la información de las Direcciones territoriales mes a mes, de Enero a Octubre de 2014. En dicho formato se encuentran relacionados los siguientes servicios: acueducto, energía y telefonía.

El control telefónico para llamadas nacionales, internacionales y celulares se realiza en el formato asignado para ello, GRF_FO_18 y se consolida la información del nivel central y su respectivo análisis.

Bienes Muebles - Vehículos

Para la vigencia 2014, el Nivel Central de Parques Nacionales cuenta con un total de siete vehículos en servicio, así:

Tabla 6: Relación Vehículos en servicio Nivel Central

Descripción Vehículo	Placa	Dependencia Asignado
Camioneta Chevrolet Grand Vitara 5 puertas, color blanco, modelo 2007	OBG 152	Subdirección de Sostenibilidad y Negocios Ambientales
Camioneta Chevrolet Grand Vitara 5 puertas, color blanco modelo 2007	OBG 153	Grupo de Procesos Corporativos
Camioneta Nissan línea URVAN color blanco, modelo 2011	OBI 193	Grupo de Procesos Corporativos
Camperero Chevrolet Captiva Sport, color blanco ártico, modelo 2010	OBI 319	Dirección General
Camioneta Renault tipo campero DUSTER Dynamique 4x4 plus modelo 2015	ODT 120	Subdirección Administrativa y Financiera
Camioneta Chevrolet CUSTOM, color blanco, modelo 1979	OAA 409	Grupo de Procesos Corporativos
Camioneta Renault línea DUSTER Dynamique 4x4, color blanco, modelo 2013	OSD 452	Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas

Fuente: Inventarios Nivel Central





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Se verificó en los registros de mantenimiento de vehículos, encontrando que todos para la vigencia 2014 han contado con este servicio.

Baja de Muebles e inmuebles

Para la vigencia 2014, se evidencia resolución número 312 del 29 de agosto de 2014, por la cual se autoriza la baja de bienes muebles por un valor de \$252.041.224,45 de los cuales se han depreciado \$243.014.719,64; en el artículo segundo se menciona el destino final de los bienes y en el artículo tercero, se autoriza a la coordinadora del Grupo de Procesos Corporativos para que se dé cumplimiento a lo dispuesto en la resolución 0247 de 2011 (a la fecha de la auditoría se encuentra en proceso de dar destino final a los bienes).

Liquidación de impuestos

En la vigencia 2014, el Grupo de Procesos Corporativos remitió al Grupo de Gestión Financiera mediante memorando número 20144600002113 del 25 de marzo de 2014 los formularios del impuesto predial, para los pagos correspondientes, los cuales ascienden a una suma de \$13.238.000,00 y con memorando número 20144600002703 del 28 de abril de 2014, remitió impuestos de vehículos del nivel central por un valor total de \$1.764.000,00.

- **Plan de Mejoramiento**

Se verifica con soportes el cumplimiento de las acciones pendientes del Plan de Mejoramiento suscrito con el Grupo de Control Interno, a las cuales se les da cierre definitivo.

CONCLUSIONES

Se realizó la evaluación sistemática, objetiva e independiente de los procedimientos objeto de auditoría.

Se evidenciaron aspectos relevantes durante el desarrollo de la Auditoría y la Evaluación a la Gestión.

En la ejecución de la auditoría, se destaca el interés del equipo (funcionarios y contratistas), en la presentación oportuna de las evidencias solicitadas y el apoyo requerido.

Del ejercicio efectuado, se evidencia por parte del Grupo de Control Interno y se acepta por parte del Grupo de Procesos corporativos que algunas actividades descritas en los procedimientos requieren ajustes en cuanto a tiempo y aplicabilidad.

En función de la mejora continua, se requiere que las observaciones y no conformidades encontradas a lo largo del informe se reflejen en el Plan de Mejoramiento Integral, instrumento de medición y compromiso con la Entidad.





Parques Nacionales Naturales de Colombia
Grupo de Control Interno



Elaborado por:

Aprobado por:

MARÍA VICTORIA PIRAQUIVE ISAZA
Contratista – Grupo de Control Interno

ÁNGELO STOYANOVICH ROMERO
Coordinador Grupo de Control Interno



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3 Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389
www.parquesnacionales.gov.co