



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



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



**AUDITORIA INTERNA**  
**Marzo 07-14 de 2016**

# **Métale la ficha al autocontrol**

**Auditor Responsable:**  
**LUÍS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO**

**Aprueba:**  
**ANGELO STOYANOVICH ROMERO**

**Bogotá, Marzo 30 de 2016**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## OBJETIVO GENERAL

En esta Auditoría Interna, se realiza la evaluación sistemática, objetiva e independiente a los procedimientos, actividades y resultados del Grupo de Gestión Financiera y se conceptúa 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

Revisión de la gestión de liderazgo del proceso del Grupo de Gestión de Recursos Financieros, enmarcados en la implementación de los procedimientos establecidos y certificados en el Sistema Integrado de Gestión (SIG), para la vigencia 2015, adicionalmente se realizará revisión a los estados básicos contables, verificación del saneamiento contable, a la propuesta de convergencia a NICSP, ejecuciones presupuestales agregadas y políticas seguridad del SIIF implementadas en la entidad.

## METODOLOGÍA

De conformidad con el plan anual de auditorías vigente, se envió previamente a la Subdirectora Administrativa y Financiera el plan y solicitud de información previa con el memorando 2016-120-000-088-3 del 05 de febrero de 2016.

El ejercicio auditor se realizó del 07 al 14 de marzo de 2016, 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





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



al cronograma y así mismo al finalizar se realizó la reunión de cierre con socialización de las principales debilidades y fortalezas encontradas. Lo anterior se corrobora con los listados de asistencia de apertura y cierre registrados en el formato establecido para tal fin por el SIG.

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 las funciones establecidas para el Grupo de Gestión Financiera por la Dirección General de la Entidad.

## ASPECTOS EVIDENCIADOS EN EL PROCESO AUDITOR

Los aspectos relevantes encontrados en la presente auditoría interna, se amplían a continuación:

### PROCESOS DE APOYO

#### GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Procedimiento elaboración Boletín Caja y Bancos Código: GRFIN\_PR\_02, V 2, vigente desde 17/08/2012.

4.1 Requisitos generales. 4.2.1 Generalidades. 4.2.2 Manual de Calidad. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas.

MECI: 2014 Módulo Control de Planeación y Gestión - Componentes: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos - Planes, Programas y Proyectos - Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.

Las operaciones financieras (contables, tesorería y presupuestales) se realizan en línea a través del aplicativo SIIF Nación II.

Aleatoriamente se auditaron los siguientes boletines de caja y bancos de la fuente Gobierno Nacional: 15, 20, 39, 40, 45, 60, 73, 76, 88, 100, 118, 128, 130, 157, 159, 177, 180, 193, 221, 222 y 239; y de la fuente Fonam: 18, 38,39, 58, 79, 98,100,111,117,134,139,158,159,175,176,201, 222, 236 y 239, de ellos se verificó las relaciones de ingresos y egresos con pagos a beneficiario final, pagos con traspaso a





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



pagaduría y los soportes contentivos de los valores obligados y pagados reportados en dichos boletines de caja y bancos.

**Procedimiento cadena presupuestal Código: GRFN\_PR\_06, V3, vigente desde 23/08/2013.**

**Requisitos generales. 4.2.1 Generalidades. 4.2.2 Manual de Calidad. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 6.1 Provisión de Recursos. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas. MECI: 2014 Módulo Control de Planeación y Gestión - Componentes: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos - Planes, Programas y Proyectos - Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.**

#### **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 (747 documentos) y para Fonam (468 documentos) con corte 31 de diciembre de 2015, verificándose en cada uno de ellos el número, fecha, fuente, subprograma, valor y solicitudes.

Igualmente se evidenció en cada CDP los saldos sin comprometer en la vigencia 2015, cuyo valor acumulado de las dos fuentes ascendió al valor de \$ 530 millones (\$348.7 GN y \$181,3 Fonam).

Se verificaron los documentos originales firmados por el funcionario de presupuesto, archivados cronológicamente y registrados en el libro de apropiaciones.

#### **Elaboración de Informes Presupuestales**

##### **Fuente Gobierno Nacional**

La ejecución agregada del POA 2015 de la fuente Gobierno Nacional, ascendió al 96% y pagada el 82%; las reservas de apropiación 2015 por valor de \$1.123,3 millones fueron pagadas el 99%, sin obligar \$11,1 millones de las unidades de decisión: NC, DTAO y DTOR y cuentas por pagar de \$1.692,4 millones canceladas el 100%.

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.





En la tabla 01 se presenta la ejecución presupuestal de Gobierno Nacional con corte 31 de diciembre de 2015, comparada con la información del Portal de Transparencia Económica, presentando la misma ejecución referenciada anteriormente.

**Tabla No.01: Ejecución presupuestal GN a 31 de diciembre por SIIF y PTE**

Parques Nacionales Naturales de Colombia Ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2015 Gobierno Nacional 08 de marzo de 2016								
Rubros	Inicial	Reducción	Adición	Vigente	Ejecución	Pagos	% Ejecución	% Pagos
<b>Funcionamiento</b>	<b>34.183.436.000</b>	<b>958.075.958</b>	<b>692.283.125</b>	<b>33.917.643.167</b>	<b>33.135.263.352</b>	<b>32.006.658.630</b>	<b>98%</b>	<b>94%</b>
Gastos de Personal	26.231.210.000	368.987.787	668.987.787	26.531.210.000	26.186.088.408	25.997.465.963	99%	98%
Gastos Generales	7.707.226.000	577.440.502	-	7.129.785.498	6.829.799.004	5.889.816.727	96%	83%
Transferencias SSF	75.000.000	-	11.647.669	86.647.669	86.647.669	86.647.669	100%	100%
Transferencias CSF	170.000.000	11.647.669	11.647.669	170.000.000	32.728.271	32.728.271	19%	19%
<b>Inversión</b>	<b>34.210.000.000</b>	<b>410.000.000</b>	<b>7.000.000.000</b>	<b>40.800.000.000</b>	<b>38.863.278.002</b>	<b>29.625.712.989</b>	<b>95%</b>	<b>73%</b>
Admón	28.910.000.000	-	-	28.910.000.000	28.441.847.116	26.633.923.516	98%	92%
Fortalecimiento	5.300.000.000	410.000.000	7.000.000.000	11.890.000.000	10.421.430.886	2.991.789.473	88%	25%
<b>Total</b>	<b>68.393.436.000</b>	<b>1.368.075.958</b>	<b>7.692.283.125</b>	<b>74.717.643.167</b>	<b>71.998.541.354</b>	<b>61.632.371.619</b>	<b>96%</b>	<b>82%</b>
<b>Portal Transparencia Económica a diciembre 2015</b>							<b>96%</b>	

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo de 2016

### Fuente Fonam

Por otro lado, la fuente Fonam, presenta una ejecución acumulada del 96%, pagada el 89%; reservas de apropiación de \$78.2 millones y cuentas por pagar de \$435,7 millones, pagadas el 100%, respectivamente.

En la tabla 02 se presenta la ejecución presupuestal de Fonam con corte 31 de diciembre de 2015:

**Tabla No.02: Ejecución presupuestal Fonam a 31 de diciembre de 2015**

Parques Nacionales Naturales de Colombia Ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2015 Fonam 08 de marzo de 2016								
Rubros	Inicial	Reducción	Adición	Vigente	Ejecución	Pagos	% Ejecución	% Pagos
<b>Inversión</b>	<b>11.821.597.903</b>	<b>7.576.301.403</b>	<b>1.654.059.228</b>	<b>5.899.355.728</b>	<b>5.657.140.502</b>	<b>5.264.897.701</b>	<b>96%</b>	<b>89%</b>
Admón	11.821.597.903	7.576.301.403	1.654.059.228	5.899.355.728	5.657.140.502	5.264.897.701	96%	89%
<b>Total</b>	<b>11.821.597.903</b>	<b>7.576.301.403</b>	<b>1.654.059.228</b>	<b>5.899.355.728</b>	<b>5.657.140.502</b>	<b>5.264.897.701</b>		

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



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 Ministerios de Hacienda y Crédito Público y Ambiente y Desarrollo Sostenible. La información de GN puede ser consultada por la ciudadanía en general, en el portal de transparencia económica.

### Registro presupuestal

Se verificaron el 100% de los registros presupuestales expedidos de las fuentes GN (2.104 documentos) y Fonam (1.386-15 documentos) con corte 31 de octubre de 2015, se auditó en ellos el número, estado, dependencia, rubro, descripción, valor inicial, adiciones o reducciones, razón social, subprograma, solicitud CDP y CDP.

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.

### Elaboración de Obligaciones

Aleatoriamente se auditaron obligaciones asociadas a las siguientes OP : 5184815, 11488615, 35600115, 37477015, 43658815, 72819115, 92833515, 96627015, 120495715, 140830915, 168668315, 168694115, 185341915, 187487415, 235880115, 239537115, 268345715, 274105415, 274324315, 298455715 y 298457415 de la fuente Gobierno Nacional y 10578415, 10582215, 34672015, 36146715, 70507415, 70508815, 107007615 , 107033315 , 138063715 , 141336815 , 157450115 , 167040315 , 195276815 , 204233615 , 238939115 , 241558315 y, 265129615 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.

### Procedimiento Ejecución y control PAC Código: GRFN\_PR\_09, V3, vigente desde 23/08/2013

**4.1 Requisitos generales. 4.2.1 Generalidades. 4.2.2 Manual de Calidad. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas. MECI: 2014 Módulo Control de Planeación y Gestión - Componentes: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos - Planes, Programas y Proyectos - Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.**

La distribución de PAC presupuesto Nacional y Fonam para la vigencia 2015, 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 2015 aprobó un PAC para Parques por la fuente GN, como se denota en la tabla 03.

**Tabla No.03: Ejecución PAC con corte 31 de diciembre - Gobierno Nacional**

Parques Nacionales Naturales de Colombia Ejecución PAC a 31 de diciembre de 2015 Gobierno Nacional 08 de marzo de 2016						
Rubros	Inicial	Reducción	Adición	Vigente	Pagos	% Pagos
<b>Funcionamiento</b>	<b>34.183.436.000</b>	<b>958.075.958</b>	<b>692.283.125</b>	<b>33.917.643.167</b>	<b>32.006.658.630</b>	<b>94%</b>
Gastos de Personal	26.231.210.000	368.987.787	668.987.787	26.531.210.000	25.997.465.963	98%
Gastos Generales	7.707.226.000	577.440.502	-	7.129.785.498	5.889.816.727	83%
Transferencias SSF	75.000.000	-	11.647.669	86.647.669	86.647.669	100%
Transferencias CSF	170.000.000	11.647.669	11.647.669	170.000.000	32.728.271	19%
<b>Inversión</b>	<b>34.210.000.000</b>	<b>410.000.000</b>	<b>7.000.000.000</b>	<b>40.800.000.000</b>	<b>29.625.712.989</b>	<b>73%</b>
Admón	28.910.000.000	-	-	28.910.000.000	26.633.923.516	92%
Fortalecimiento	5.300.000.000	410.000.000	7.000.000.000	11.890.000.000	2.991.789.473	25%
<b>Total</b>	<b>68.393.436.000</b>	<b>1.368.075.958</b>	<b>7.692.283.125</b>	<b>74.717.643.167</b>	<b>61.632.371.619</b>	<b>82%</b>

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

Se observa una ejecución de PAC a 31 de diciembre de 2016 del 82%, consecuencia de lo anterior el Minhacienda, castiga el PAC de inversión del mes de diciembre, quedando cuentas por pagar por un alto valor para la presente vigencia.

Igualmente, se aprobó un PAC para Fonam, el cual a 31 de diciembre presentó una ejecución del 89%, como se demuestra en la tabla 04.

**Tabla No.04: Ejecución PAC con corte 31 de diciembre- Fonam**

Parques Nacionales Naturales de Colombia Ejecución PAC a 31 de diciembre de 2015 Fonam 08 de marzo de 2016						
Rubros	Inicial	Reducción	Adición	Vigente	Pagos	% Pagos
<b>Inversión</b>	<b>11.821.597.903</b>	<b>7.576.301.403</b>	<b>1.654.059.228</b>	<b>5.899.355.728</b>	<b>5.264.897.701</b>	<b>89%</b>
Admón	11.821.597.903	7.576.301.403	1.654.059.228	5.899.355.728	5.264.897.701	89%
<b>Total</b>	<b>11.821.597.903</b>	<b>7.576.301.403</b>	<b>1.654.059.228</b>	<b>5.899.355.728</b>	<b>5.264.897.701</b>	

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo de 2016.

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.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Aleatoriamente en la auditoría se apreciaron los correos de las Territoriales y las dependencias del Nivel Central, para solicitar PAC (Inversión, GG y SP) de diciembre 2015 por las dos fuentes GN y Fonam, según correos electrónicos evidenciados y los consolidados del GGF.

Mensualmente se registran en el SIIF 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.

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 INPANUT reporte generado por el Grupo PAC del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los topes permitidos en personal 5%, gastos generales 10%, transferencias 5% e inversión 10%, se evidencia reportes mensuales de informe de cupo PAC, modificaciones PAC, con aplazamiento de PAC de inversión para el mes de diciembre.

## REVISIÓN A ESTADOS FINANCIEROS

**Procedimiento elaboración de estados financieros GRFN\_08, V3, vigente desde 23/08/2013.**

**4.1 Requisitos generales. 4.2.1 Generalidades. 4.2.2 Manual de Calidad. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas.**

**MECI: 2014 Módulo Control de Planeación y Gestión - Componentes: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos - Planes, Programas y Proyectos - Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.**

Se evidenció el estado básico contable "Balance General" con corte 31 de diciembre de 2015 GN: presenta un activo de \$57.968,05 millones alimentado por las cuentas de propiedad planta y equipo y otros activos; un pasivo por un valor de \$9.050.2 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 \$48.917,7 millones.







**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



Se aprecia igual el Estado “Financiero, Económico, Social y Ambiental”, presenta unos ingresos de \$64.456,5 millones por concepto de recursos de funcionamiento e inversión y unos gastos para el normal funcionamiento de Parques de \$66.353,9 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 31 de diciembre de 2015 FONAM, presentando un activo de \$13.519,3 millones, un pasivo que asciende al valor de \$1.104,6 millones y un patrimonio de \$12.414,7 millones, 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.

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 los estados básicos contables 2015, publicados en la Web de la Entidad.

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 toda la vigencia 2015, observándose el cumplimiento normativo al respecto, como se denota en la tabla 05.





**Tabla No. 05: Conciliaciones bancarias GN, vigencia 2015**

No. Cuenta	Nombre	Mes	Vr. Extracto	Vr. Libros	Partidas conciliatorias	
					Diferencia	Observación
6845	Servicios personales	Enero	99.095.768,00	64.254.648,53	34.841.119,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		342.282,24	110.301.268,06	(109.958.985,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Feb	88.766.059,00	55.803.563,53	32.962.495,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		10.884.182,24	127.837.236,06	(116.953.053,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Marzo	2.597.765,00	(22.479.417,47)	25.077.182,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		33.329.670,24	102.372.155,06	(69.042.484,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Abril	77.351.107,00	22.111.999,53	55.239.107,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		19.465.348,24	126.124.369,06	(106.659.020,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Mayo	59.677.961,00	9.481.245,53	50.196.715,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		322.930,24	126.336.451,06	(126.013.520,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Junio	2.729.597,00	95.464.678,53	(92.735.081,53)	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		101.220,24	126.124.369,06	(126.023.148,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Julio	11.000.380,00	(46.410.042,47)	57.410.422,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		3.086.418,24	137.429.843,06	(134.343.424,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Ag	94.831.743,00	(62.495.276,47)	157.327.019,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		6.974.773,24	191.545.550,06	(184.570.776,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Sep	64.399.678,00	(30.264.284,47)	94.663.962,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		6.914.369,24	187.426.350,06	(180.511.980,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Oct	2.116.169,00	(65.507.770,47)	67.623.939,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		55.269,24	278.434.115,06	(278.378.845,82)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Nov	94.905.130,00	27.840.558,53	67.064.571,47	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		236.068,09	278.474.915,06	(278.238.846,97)	Diferencia conciliada
6845	Servicios personales	Dic	3.691.857,00	41.166.073,32	(37.474.216,32)	Diferencia conciliada
6852	Inversión + Gastos Generales		7.960.917,09	185.957.761,99	(177.996.844,90)	Diferencia conciliada
<b>Utilización formato GRFN_FO 4 "Conciliación Bancaria"- 17 agosto 2012.</b>						

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

Para la cuenta corriente de Inversión de la fuente FONAM se evidenciaron las conciliaciones al día a diciembre 2015) como se presenta en la tabla 06.





**Tabla No. 06: Conciliación bancaria Fuente Fonam, vigencia 2015**

No. Cuenta	Nombre	Mes	Vr. Extracto	Vr. Libros	Partidas conciliatorias	
					Diferencia	Observación
5562	Inversión	Enero	1.937.767.102,65	1.926.228.992,69	11.538.109,96	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Febrero	3.649.801.681,37	3.699.133.734,41	(49.332.053,04)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Marzo	3.963.427.414,91	4.009.429.982,95	(46.002.568,04)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Abril	3.897.673.110,41	4.251.992.743,45	(354.319.633,04)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Mayo	2.231.768.709,91	2.271.065.651,95	(39.296.942,04)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Junio	1.691.220.517,28	1.741.736.425,28	(50.515.908,00)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Julio	1.629.345.355,36	1.685.627.032,36	(56.281.677,00)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Agosto	1.868.893.412,56	1.929.360.621,56	(60.467.209,00)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Septiembre	2.649.264.986,94	2.993.402.387,84	(344.137.400,90)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Octubre	3.830.839.808,94	4.176.491.572,84	(345.651.763,90)	Diferencia conciliada
5562	Inversión	Noviembre	4.497.216.507,94	4.765.446.099,84	(268.229.591,90)	
5562	Inversión	Diciembre	73.522.292,54	328.468.405,44	(254.946.112,90)	Diferencia conciliada
<b>Utilización formato GRFN_FO 4 "Conciliación Bancaria"- 17 agosto 2012.</b>						

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

Por otro lado, se revisaron los pagos electrónicos de las declaraciones mensuales de retención en la fuente, reteica e IVA de los meses enero a diciembre 2015 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 diciembre de 2015; y las declaraciones exógenas 2014 Nacional y distrital como aparece en la tabla 07.





**Tabla No. 07: Impuestos: Retefuente, Reteica, reteiva e IVA - GN**

Gobierno Nacional									
Vigencia	Retefuente					Reteica			
	Renta	IVA	Total	Pagos	Evidencia	Bimestre	Vr.	Pagos	Evidencia
Enero	9.565.000		9.565.000	13-feb-15	Declaración y recibo pago	Enero-Feb	9.439.000	13-mar-15	Reportes, declaración y recibo pago portal.
Febrero	36.247.000	14.068.000	50.315.000	11-mar-15	Declaración y recibo pago	Mar-Abril	8.753.000	19-may-15	Reportes, declaración y recibo pago portal.
Marzo	16.414.000	731.000	17.145.000	13-abr-15	Declaración y recibo pago	May-Jun	11.108.000	17-jul-15	Reportes, declaración y recibo pago portal.
Abril	17.155.000	634.000	17.789.000	15-may-15	Declaración y recibo pago	Jul-Agos	11.144.000	18-sep-15	Reportes, declaración y recibo pago portal.
Mayo	22.245.000	1.286.000	23.531.000	16-jun-15	Declaración y recibo pago	Sep-oct	24.696.000	19-nov-15	Reportes, declaración y recibo pago portal.
Junio	30.129.000	5.475.000	35.604.000	13-jul-15	Declaración y recibo pago	Nov-dic	18.683.000	19-ene-16	Reportes, declaración y recibo pago portal.
Julio	25.615.000	2.891.000	28.506.000	13-ago-15	Declaración y recibo pago	<b>Declaraciones Exógenas</b>			
Agosto	21.448.000	3.127.000	24.575.000	10-sep-15	Declaración y recibo pago	Nacional	Distrital	Fecha	
Septiembre	24.380.000	3.960.000	28.340.000	13-oct-15	Declaración y recibo pago	2.014		02-jun-15	Formulario DIAN 100066144180878
Octubre	18.054.000	3.005.000	21.059.000	11-nov-15	Declaración y recibo pago				
Noviembre	30.194.000	5.560.000	35.754.000	11-dic-15	Declaración y recibo pago		2.014	14-ago-15	Art.2 y art.4 procesos de cargue 3618840 y 3622630, respectivamente.
Diciembre	44.689.000	16.253.000	60.942.000	18-ene-16	Declaración y recibo pago				
<b>IVA</b>									
Mes	Valor			Fecha	Evidencia				
Sep-dic 14		29.415.000		19-ene-15					
En-abril		12.963.000		15-may-15	Declaración y recibo pago			Sep-dic	18-ene-16
May-o-agosto		35.925.000		11-sep-15	Declaración y recibo pago				

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

Todas las declaraciones de impuestos de Parques fueron pagadas y presentadas oportunamente.

Dentro del procesos de sostenibilidad contable y saneamiento contable en cumplimiento a la normativa vigente, se evidenciaron los registros de ajustes contables de las valorizaciones (Edificaciones, Terrenos y Plantas Ductos y Túneles) de las vigencias 2010-2011, de acuerdo a la información suministrada del Grupo de Procesos Corporativos según actas de valorización, impactando las cuentas de activo y patrimonio.

Se realizó un ajuste representativo respecto al registro de Convenios de Cooperación de la Entidad, lo que representó un incremento de las cuentas de Orden Deudoras Gastos - Ejecución Proyectos de Inversión.

Adicionalmente, se registró lo correspondiente a informes de cobros coactivos en trámite y procesos judiciales a favor en trámite de Parques en las Cuentas de Orden Deudoras, y lo correspondiente a procesos judiciales en contra y en trámite en las Cuentas de Orden Acreedoras.

Adicionalmente el Grupo ha desarrollado mesas de trabajo Internas y externas 01-08 desde el mes de agosto a diciembre 2015 de sostenibilidad contable, con dependencias del NC y las Direcciones Territoriales, con el fin de desarrollar temas de impacto en los Estados Básicos Contables y de Sostenibilidad Contable, fundamentado el Plan Operativo de Sostenibilidad Contable.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Para lo anterior, se observó el formato de sostenibilidad contable diseñado y ejecutado, debidamente firmada con sus soportes, igualmente se apreció el proyecto de resolución para la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de Parques Nacionales Naturales de Colombia.

### **Implementación Normas Internacionales a los Estados Financieros NICSP**

El Grupo de Gestión Financiera en pro de la convergencia a normas internacionales aplicables al sector público, viene preparando y depurando la información financiera actual, participando en capacitación impartida por la CGN, avanzando en la parte conceptual con el NC y DTs (II Encuentro de Contadores Públicos de Parques Nacionales Naturales de Colombia) y realizando actividades como solicitud de conceptos contables a la Contaduría General de la Nación.

Para liderar la implementación, desarrollo y sostenibilidad del proceso de convergencia, el Grupo se apoya con una asesora con estudios en Normas Internacionales.

En la auditoría interna realizada, se evidenciaron los siguientes avances según resolución 533 de octubre 8 de 2015 de la CGN:

- Paralelo normativo (norma local vs norma internacional de contabilidad pública NICSP)
- Propuesta catálogo de cuentas de Parques (GN y parcial Fonam) y su parametrización con el SIIF, enviadas a la CGN y Minhacienda, el 01 de febrero de 2016, aún sin retroalimentación.
- Plan de trabajo de implementación, bajo las fases: 1. Conocimiento, diagnóstico, 2. Diseño e implementación de normas internacionales de contabilidad pública y 3. Adopción NICSP vigencia 2017).

En ajuste el cronograma del plan de implementación, con fechas de ejecución y responsables, una vez socializado, el Grupo de Control Interno como parte de la alta dirección, apoyará el cumplimiento del mismo.

### **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





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



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, de conformidad con el Decreto 2789 de 2004.

### 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, tesorería, derechos y cartera.

### 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 33 perfiles, de los cuales existen 23 activos de los cuales 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.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



A partir del 16 de abril de 2016, todos los usuarios deben tener certificado digital, según circular externa del SIIF 05 de febrero de 2015.

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 circularizadas 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.

### 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) y a partir del 16 de abril 2016, para todos los usuarios.
3. 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, caso evidenciado en DTCA, con la justificación de la Territorial se elevó el requerimiento al SIIF.

### Conectividad

Otro aspecto evidenciado en la auditoría fue la conectividad, el auditado expresa que Parques no tiene problemas de conectividad con la ETB, que es el canal contratado.

A finales de cada 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.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN

### EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN POR PROCESOS NO CONFORMIDADES

#### PROCESOS DE APOYO

##### Procedimiento Cadena Presupuestal (Elaboración Órdenes de Pago)

Aleatoriamente se auditaron órdenes de pago de la vigencia 2015, entre ellas: 5184815, 11488615, 35600115, 37477015, 43658815, 72819115, 92833515, 96627015, 120495715, 140830915, 168668315, 168694115, 185341915, 187487415, 235880115, 239537115, 268345715, 274105415, 274324315, 298455715 y 298457415 de la fuente Gobierno Nacional y 10578415, 10582215, 34672015, 36146715, 70507415, 70508815, 107007615, 107033315, 138063715, 141336815, 157450115, 167040315, 195276815, 204233615, 238939115, 241558315 y 265129615 de Fonam, auditándose fecha, valores, tipo de beneficiario, beneficiario y evidencias y soportes (certificaciones, solicitud CDPs, CDPs, Registros, Cuentas por pagar y Obligaciones), encontrándose lo siguiente:

Se auditaron los embargos pagados el 18 de junio de 2015, según depósito judicial, de la nómina de abril de 2015 y descuentos AFC de octubre y noviembre abonada el 31 de diciembre 2015; diciembre abonado el 05 de febrero de 2016, de las OP 3108087-15, 311215-15, 3490936-15, 3491482-15, 3813191-15 y 3941573-15 de los meses octubre, noviembre y diciembre 2015.

**Observación No. 01:** En la auditoría interna realizada al Grupo de Gestión Financiera se observaron pagos extemporáneos de descuentos de nómina (embargos) y cuentas de contratistas (AFC) con brechas de 60, 48, 35 y 30 días de retraso, con perjuicios económicos a los beneficiarios de los mismos.

Ante el pago de sentencias y conciliaciones que debe planear la Oficina Jurídica, en la vigencia 2015 se presentó un caso que requirieron al Grupo de Gestión Financiera, el pago inmediato, sin estar programado en el PAC, sin considerar los gastos bancarios y sin información completa del beneficiario para realizarlo.

Estos eventos son de estricto cumplimiento, sin no están dentro de la planeación respectiva, ponen a la entidad a realizar gestiones extemporáneas (solicitud de PAC, información de gastos inherentes al pago, solicitar cuentas bancarias de los beneficiarios etc.), por estas razones se evidenció en bancos \$4.56 millones por más de 20 días para el pago de una sentencia y conciliación al Juzgado 19 Civil Municipal, según OP 1204957-15 del 12 de mayo y depósito judicial del 02 de junio de 2015, explicado por la







Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



auditada, que obedece al tiempo transcurrido en la búsqueda de información de la cuenta bancaria para el pago respectivo.

**Observación No. 02:** En la auditoría interna realizada al Grupo de Gestión Financiera se evidenció en bancos el valor de \$4.56 millones por más de 20 días para el pago de una sentencia y conciliación al Juzgado 19 Civil Municipal, de obligatorio cumplimiento, sin reintegro a la DTN.

**Observación No. 03:** En el ejercicio auditor practicado al GGF, se observaron que las certificaciones de cumplimiento, soportes de compromisos obligados y de las OP de los contrato 025 y 039 de 2015, presentan errores en la base de la cotización, valores de seguridad social, pensión y ARL certificada por el supervisor, igualmente no coinciden con el pago respectivo a la EPS, según OP 107033315, 241558315 y 1670403-15 de los meses abril, agosto y junio de 2015.

**Procedimiento Constitución, control y venta de inversiones Código: GRFN\_PR\_03, V2, vigente desde 17/08/2012.**

**Requisitos generales. 4.1 Generalidades. 4.2.1 Manual de Calidad. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 6.1 Provisión de Recursos. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas.**

**MECI: 2014 Módulo Control de Planeación y Gestión - Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.**

En la auditoría realizada a este procedimiento se evidenciaron los extractos de diciembre de 2014 y 2015 del Banco de la República "Depósito Central de Valores – DCV, observándose tres títulos en 2014 y uno en la vigencia 2015, con valores nominales de \$ \$2.954,9 millones y \$308,2 millones, respectivamente, como se denota en la tabla 08.





**Tabla No. 08: Estratos TES vs saldos contables a diciembre 31 de 2014 y 2015**

Banco de la República "Depósito Central de Valores-DCV" Extracto a diciembre 2014						Banco de la República "Depósito Central de Valores-DCV" Extracto a diciembre 2015			
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	103,84	382.657.770		-	
2	55081	21-nov-12	21-nov-18	1.981.700.000	97,42	1.930.473.055		-	
3	55420	11-sep-13	11-sep-19	603.800.000	106,30	641.857.514	308.200.000	101,242	312.027.844,00
<b>Total</b>			<b>2.954.000.000</b>		<b>2.954.988.339</b>	<b>308.200.000</b>		<b>312.027.844</b>	
<b>Valores evidenciados en estados básicos contables</b>						2.954.988.339		17.436.277,61	
<b>Diferencia justificado en Notas Específicas</b>						-		<b>(294.591.566)</b>	

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

Se revisó la cuenta 1.2.01.01 Títulos de Tesorería –TES de los estados básicos contables de diciembre 2014 y 2015, valorizados a la tasa INFOVAL, para 2014 se observa el valor de \$2.948,5, sin arrojar diferencia y para la vigencia 2015, el estado básico contable presenta un saldo subvalorado de \$17,4 millones, explicada su diferencia de \$294,5 millones, en la notas de carácter específico anexas.

### Compras de TES en la vigencia 2014

Se verificó la carpeta contentiva de todos los documentos que evidencian las inversiones realizadas de PNNC (TES), durante la vigencia 2014, según tabla 09.

**Tabla No. 09: Compara TES vigencia 2014**

Información Banco de la República			Compras 2014			Comentarios auditoría interna	
Emisión	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Fecha	Nominal	Vr. Giro		
1	55420	11-sep-13	11-sep-19	07/04/2015	308.200.000	336.998.208	Oficio al Banco Bogotá del 07 de abril 2015, precio sucio de 109,344% registrado en libro de bancos SIIF el 21 de mayo y en el boletín de caja y bancos el 07 de abril, según extracto bancario, brecha retraso registro en libros 34 días, se evidencia dicho valor en la conciliación bancaria del mes de abril.
2	51927	24-sep-15	24-jul-20	08/05/2015	948.300.000	1.243.923.042	Con los oficios del 8 de mayo, 09 de junio, 17 de julio, 06 de agosto y 04 de septiembre de 2015, remitidos al Banco Bogotá, se realizan compras partes del TES 51927, por los valores nominales y giros a precios sucios de 131.174%, 130,979%, 130,949%, 119,153% y 117,766% respectivamente, operaciones registradas en el libro de bancos SIIF el 21 de mayo, 09 de junio, 31 de julio, 19 de agosto y 30 de noviembre de 2015 y en boletines de caja y bancos el día de la operación. Se evidencia brechas en registros en libros de bancos de 13, 14 y 86 días; el último asiento se verificó en las conciliaciones bancarias de septiembre y octubre de la pasada vigencia.
				09/06/2015	881.600.000	1.154.710.864	
				17/07/2015	249.700.000	326.979.653	
				06/08/2015	259.300.000	308.963.729	
			04/09/2015	66.200.000	77.961.092		
<b>Total</b>				<b>2.713.300.000</b>	<b>3.449.536.588</b>		

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo de 2016.

A continuación se amplían los comentarios de la auditoría interna denotados en la tabla anterior:





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Con el oficio del 07 de abril 2015, remitido al Banco Bogotá, se realiza la compra parte del TES 55420, valor nominal de \$308,2 millones (vr. giro \$336,9) según precio sucio de 109,344% debitado de la cuenta Fonam, quedando registrado en el libro de bancos SIIF el 21 de mayo y en el boletín de caja y bancos el 07 de abril, según extracto bancario, observándose una brecha de 34 días de retraso para el registro en el libro de bancos, adicionalmente se evidencia dicho valor en la conciliación bancaria del mes de abril.

Con los oficios del 8 de mayo, 09 de junio, 17 de julio, 06 de agosto y 04 de septiembre de 2015, remitidos al Banco Bogotá, se realizan compras partes del TES 51927, por los valores nominales de \$948.3, \$881.6, \$249.7, \$259.3 y \$66.2 millones con giros de \$1.243.9, \$1.154.7, \$326.9, \$308.9 y \$77.9 millones a precios sucios de 131.174%, 130,979%, 130,949%, 119.153% y 117,766% respectivamente, operaciones registradas en el libro de bancos SIIF el 21 de mayo, 09 de junio, 31 de julio, 19 de agosto y 30 de noviembre de 2015, con registros en boletines de caja y bancos el día de la operación y sin registros oportunos en el libro de bancos, con brechas de 13, 14 y 86 días, el último asiento se verificó en las conciliaciones bancarias de septiembre y octubre de la pasada vigencia.

### Transferencia Portafolio Fonam a la CUN

El 16 de octubre de 2015, se trasladaron los TES del Banco Bogotá (Portafolio FONAM Parques) a la CUN (Cuenta Única Nacional), por un valor nominal de \$5.359,1 millones, exento de GMF, vía SEBRA CUD, para el manejo directo de la Dirección Nacional del Tesoro, según instrucciones del decreto 2785 de 2013.

Una vez mejore el precio se trasladará el único TES 55420 manejo por la entidad, por un valor nominal de \$308.2 millones, según extracto de diciembre de 2015 del Banco de la República "Depósito Central de Valores – DCV.

Adicionalmente, se auditaron los rendimientos financieros de los TES de Parques, por los valores de \$228.7 y \$63.8 millones recibidos el 24 de julio y 11 de septiembre de 2015, se verificaron en los boletines de caja y bancos y en el libro de bancos oficial, registrados el mismo día que sucedieron las operaciones.

**No conformidad No. 01:** En el ejercicio auditor realizado en el Grupo de Gestión Financiera, se evidenciaron operaciones de compras de TES con registros oportunos en el día de su operación en los boletines de caja y bancos y con registros extemporáneos en el libro de bancos, con brechas de 86, 34, 14 y 13 días, afectando la información en tiempo real de los estados básicos contables y elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2015.





**Procedimiento elaboración de estados financieros GRFN\_08, V3, vigente desde 23/08/2013.**

En la auditoría se verificó la amortización a los anticipos para servicios públicos del Nivel Central durante la vigencia 2015, según facturas verificadas, aun presentando un saldo de \$18.8 millones.

En el mes de diciembre se incrementó dicha cuenta en \$65.07 millones, con nuevos anticipos, para Condensa por \$59,07 millones y ET \$6 millones, según obligaciones 4820-15, 4821-15, 4822-15, 4824-15, 4825-15, 4831-15, 4834-15 y 4835-15, presentando en el estado básico contable 2015, un saldo en la cuenta 19.05.14 Bienes y Servicios -anticipo servicios públicos- de \$83.8 millones, con los cuales se cubrirán servicios públicos de la actual vigencia, como se denota en la tabla 10.

**Tabla No. 10: Cuenta 190514- Anticipo Servicios Públicos**

Posición Catálogo Institucional 32-01-02-000 PARQUES NACIONALES GESTION GENERAL					
Codigo Contable 190514 Bienes y servicios					
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 830016624	PARQUES NACIONALES NATURALES NATURALES DE COLOMBIA	-5.400.000,00	5.400.000,00	0,00	0,00
TER 899999115	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	0,00	42.493.026,02	35.824.276,02	6.668.750,00
TER 899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	0,00	20.862.179,05	14.978.029,05	5.884.150,00
TER 800153993	COMUNICACION CELULAR SA COMCEL SA	0,00	29.221.066,70	23.553.863,59	5.667.203,11
TER 830037248	CODENSA S.A ESP	0,00	128.134.673,40	62.548.241,00	65.586.432,40
TER 900326420	ASOCIACION COMUNITARIA YARUMO BLANCO	5.400.000,00	0,00	5.400.000,00	0,00
	TOTALES:	0,00	226.110.945,17	142.304.409,66	<b>83.806.535,51</b>

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

**No conformidad 02:** En la auditoría interna realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció en el estado contable básico Gobierno Nacional del 31 de diciembre de 2015 un saldo de \$83.8 millones de la cuenta 1.9.05.14 Bienes y Servicios, que corresponde a anticipos para cubrir servicios públicos 2016, contrarios al art. 14 del decreto 111 de 1996 (anualidad) y al art. 47 del decreto 2710 del 26 de diciembre de 2014 y elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2015.

Aleatoriamente se auditaron obligaciones causadas en el mes de agosto 2015 por concepto de seguros sin atributo contable, es decir contabilizadas al gasto y no como anticipo, así: Seguros generales por \$1.281,9 millones, seguros para accidentes personales por \$18 millones y SOAT por \$115, 2 millones SOAT; se observó la reclasificación en el mes de diciembre 2015, excepto de SOAT.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Adicional, al revisar la nota relativa a la subvaloración presentada en la cuenta de inversiones del Estado Básico Contable Fonam 2015, enunciada anteriormente, presenta una diferencia de \$923,087,61.

**No conformidad 03:** En la auditoría interna realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció en el estado básico contable 2015, una diferencia de \$923.87, 61 en la cuenta 12.01.01 Títulos de tesorería - TES y sin reclasificar los seguros de SOAT por el valor de \$115,2 millones, afectando los estados básicos contables 2015 de Fonam y GN y elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2015.

### Ingresos Parques FONAM

En el ejercicio auditor realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció en el estado básico contable de Fonam, con corte 31 de diciembre de 2015, ingresos por el valor de \$ 10.531.9 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 11.





**Tabla No. 11: Ingresos- Fonam según estado básico contable con corte 31 diciembre 2015**

Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
4	INGRESOS	6.558.195.502,26	1.448.404.685,18	5.422.178.058,94	10.531.968.876,02
4.1	INGRESOS FISCALES	2.218.680.465,12	145.162.897,00	2.797.175.250,00	4.870.692.818,12
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	2.218.680.465,12	145.162.897,00	2.797.175.250,00	4.870.692.818,12
4.1.10.01	Tasas	1.341.745.525,00	122.820,00	502.689.196,00	1.844.311.901,00
4.1.10.03	Intereses	-	1.186.000,00	18.456.618,00	17.270.618,00
4.1.10.04	Sanciones	271.866.116,12	-	27.366.514,00	299.232.630,12
4.1.10.51	Concesiones	605.068.824,00	143.854.077,00	2.248.662.922,00	2.709.877.669,00
4.2	VENTA DE BIENES	28.248.101,00	13.401.886,00	82.915.902,00	97.762.117,00
4.2.04	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	41.713.913,00	10.093.014,00	67.713.522,00	99.334.421,00
4.2.04.09	Productos artesanales	41.713.913,00	10.093.014,00	67.713.522,00	99.334.421,00
4.2.95	VENTA DE BIENES (DB)	(13.465.812,00)	3.308.872,00	15.202.380,00	(1.572.304,00)
4.2.95.06	Productos manufacturados	(13.465.812,00)	3.308.872,00	15.202.380,00	(1.572.304,00)
4.3	VENTA DE SERVICIOS	3.482.288.594,00	42.792.714,00	1.636.362.235,00	5.075.858.115,00
4.3.45	SERVICIOS HOTELEROS Y DE PROMOCIÓN TURISTICA	3.482.288.594,00	42.792.714,00	1.636.362.235,00	5.075.858.115,00
4.3.45.04	Turismo	3.482.288.594,00	42.792.714,00	1.636.362.235,00	5.075.858.115,00
4.3.70	SERVICIOS INFORMÁTICOS	-	-	-	-
4.3.70.03	De arrendamiento de equipo y accesorios	-	-	-	-
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	-	-	-
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	-	-	-	-
4.7.22.90	Otras operaciones sin flujo de efectivo	-	-	-	-
4.8	OTROS INGRESOS	828.978.342,14	1.247.047.188,18	905.724.671,94	487.655.825,90
4.8.05	FINANCIEROS	58.176.148,00	469.488.665,18	486.744.894,79	75.432.377,61
4.8.05.04	Intereses de deudores	7.907.060,00	14.576.680,00	6.669.620,00	-
4.8.05.84	Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda	50.269.088,00	162.315.985,18	187.479.274,79	75.432.377,61
4.8.05.87	Utilidad en negociación y venta de inversiones en títulos de deuda	-	292.596.000,00	292.596.000,00	-
4.8.08	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	435.457.370,00	14.707.031,00	268.967.189,00	689.717.528,00
4.8.08.17	Arrendamientos	435.457.370,00	14.707.031,00	268.967.189,00	689.717.528,00
4.8.10	EXTRAORDINARIOS	335.404.574,14	-	114.651.808,15	450.056.382,29
4.8.10.47	Aprovisionamientos	114.306.963,14	-	31.443.349,15	145.750.312,29
4.8.10.49	Indemnizaciones	221.097.611,00	-	83.208.459,00	304.306.070,00
4.8.15	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(59.750,00)	762.851.492,00	35.360.780,00	(727.550.462,00)
4.8.15.54	Ingresos fiscales	-	30.275,00	-	(30.275,00)
4.8.15.59	Otros ingresos	(59.750,00)	762.821.217,00	35.360.780,00	(727.520.187,00)

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por el GGF. Marzo 2016.

Los ingresos son contabilizados bajo el módulo de ingresos del SIIF 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, se va depurando con el ingreso identificado, a la fecha de la auditoría existe un saldo de \$640 millones, identificadas algunas partidas por el valor de \$313.4 millones en espera de los soportes por las Unidades de Decisión y pendiente por identificar el valor de \$326,5 millones que obedece al saldo de la vigencia 2013.





**No conformidad 04:** En la auditoría interna realizado al Grupo de Gestión Financiera, se evidenció en el estado contable básico contable Fonam del 31 de diciembre de 2015, un saldo por reclasificar registrados en la cuenta 29.05.80, el valor de \$640 millones, incumplimiento los artículos 2.9.1.2.9, 2.9.1.2.12 y 2.9.1.2.13 del Decreto 1068 de mayo 26 de 2015; las circulares externas 037 y 051 del SIIF, de los meses de octubre y diciembre 2015, respectivamente y elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2015.

### EVALUACIÓN A PLANES DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento integral 2014 del GGF, presentó un cumplimiento del 50% con 04 NC faltantes de las cuales en el ejercicio auditor realizado, bajo la validación de las evidencias, se logró subsanar la NC relativa a legalizaciones y amortizaciones de servicios públicos y convenios suscritos de la entidad, respectivamente.

A continuación se relación las NC faltantes, según tabla 12.

**Tabla No. 12: NC 2014, que se incluyen en el PMI-2016.**

No.	NC	Gestión a realizar	Observaciones
2	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).	Reformular las causas y acciones e incluirlas en el PMI-2016.	Dado las nuevos retos (CUN, manejo de Fonam en las DTs y Convergencia), se generan nuevas actividades al procedimientos "Boletín Caja y Bancos", por tanto se cierra esta NC a marzo 2016 y se plantea una nueva acción.
3	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.	Reformular las causas y acciones e incluirlas en el PMI-2016.	La diferencia, fue subsanada. Aplica, la misma acción que formulen para la anterior, por tanto se cierra esta NC a marzo 2016 y se plantea una nueva acción.
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"	Reformular las causas y acciones e incluirlas en el PMI-2016.	Reformular el procedimiento dado el avance del SIIF Nación y los nuevos retos de convergencia.

Para las tres NC faltantes que tienen que ver con los ajustes de procedimientos del proceso de Gestión de Recursos Financieros, dado a los cambios que derivan nuevas causas ( ejecución de los recursos de Fonam en las DTs en la presente vigencia, inclusión en la CUN de los recursos de Fonam, convergencia a las NICSP y visibilizar de las funciones en el proceso financiero de los Coordinadores del Grupo Interno de Trabajo de las DTs), se concertó en la auditoría que se deben replantear una nueva acción e incluirlo en el PMI-2016.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## CONCLUSIONES

1. El GGF ha liderado el proceso de implementación obligatoria del marco normativo y a la fecha se verificaron los avances, por ser un tema que compete a toda la entidad, se debe buscar el acompañamiento de la alta dirección, que avale el plan de acción propuesto con responsables y fechas de ejecución y los plazos establecidos por la CGN, según resolución 533 del 08 de octubre de 2015.
2. Parques, 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.
3. En el evento de traspaso a pagaduría, afinar la seguridad de control del toquen bancario a los pagadores, con un control de validación (a la fecha solo tiene el control pagador).
4. Se subsanó la NC 07 de 2014, referente a legalizaciones y amortizaciones de las cuentas de anticipos de servicios públicos, convenios, viáticos y gastos de viaje, a través del aplicativo contable, aún falta conocer los criterios institucionales que justifiquen la legalidad de los anticipos de servicios públicos girados en el mes de diciembre de 2015 (ver artículos 71, 112, literal d y 113 del Decreto 111 de 1996).
5. Implementar el módulo de Derechos y cartera en las AP que prestan servicios ecoturísticos, garantizando registros contables en tiempo real de los ingresos.
6. Bajo el enfoque del control interno contable, importante conciliar con el Grupo de Gestión Humana y Contratos los saldos de descuentos a funcionarios y contratistas.

Elaborado por:  
**LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO**  
Contratista- Grupo Control Interno

Aprobado por:  
**ANGELO STOYANOVICH ROMERO**  
Coordinador Grupo Control Interno

