



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES

GRUPO DE CONTROL INTERNO

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Julio 10-14 de 2017



Libertad y Orden
Ministerio de Ambiente
y Desarrollo Sostenible
República de Colombia



Aprobado por:

ANGELO STOYANOVICH ROMERO
Coordinador Grupo de Control Interno

PARQUES



DE COLOMBIA



Audidores Responsables:
NATALIA ALVARINO CAIPA
LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO

Métale la pata al autocontrol

Bogotá, julio 25 de 2017

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Objetivo General

El Grupo de Control Interno busca a través de la presente auditoría interna, hacer un ejercicio de evaluación a la gestión de la Dirección Territorial, bajo la implementación de los procesos misionales, estratégicos, apoyo que permita revisar sistemática y detalladamente su aporte al cumplimiento de los fines esenciales de la Entidad y por ende del Estado.

Objetivos Específicos

- Revisar el cumplimiento a las etapas contractuales definidas en las normas vigentes.
- Verificar el cumplimiento de políticas institucionales, programas, procedimientos y normativa.
- Verificar el adecuado uso y resguardo de los recursos financieros y físicos suministrados a la Institución.
- Comprobar un adecuado ejercicio de la autoridad ambiental de la entidad.

Alcance de la Auditoría

En la auditoría interna se evidencian los procesos de administración y manejo del sistema de Parques Nacionales Naturales, Dirección Estratégica, gestión de recursos financieros, gestión de recursos físicos, Gestión del Talento Humano (disciplinario verbal y ordinario, solicitud y legalización de comisiones) y Adquisición de Bienes y Servicios (contratos, convenios y plan de compras) y verificación de los productos de los POA vigencia 2016 y lo corrido de la presente vigencia.

Criterios de la Auditoría:

1. Requisitos de las normas: NTCGP1000:2009 y MECI 2014
2. Requisitos Generales: Procesos, procedimientos, normatividad vigente aplicable a la Unidad de Decisión.

Metodología

De conformidad con el Plan Anual de Auditorías vigencia 2017, se envió previamente al Director Territorial Andes Occidentales la programación de la auditoría interna y la solicitud de información con el memorando 20171200003493 del 31 de mayo de 2017.

La auditoría interna se realizó del 10 al 14 de julio de 2017, iniciando con una reunión de apertura, de la cual obra constancia con el registro en el formato listado de asistencia GAINF_FO_04_V3 vigente desde el 03 de octubre de 2012, a través de la cual se dieron a conocer los objetivos, alcance y criterios de la auditoría planeada.

Durante la auditoría se realizó una inspección a los documentos de trabajo, entrevistas y se reunieron evidencias de la gestión adelantada de cara al cumplimiento de los procesos y procedimientos implementados y los planes operativos anuales propuestos para las vigencias 2016 y 2017.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

El 14 de julio del presente año, se realizó la reunión de cierre, de la cual se encuentra registro en el formato GAINF_FO_04 V3, donde el equipo auditor dio a conocer las fortalezas y debilidades generadas en la auditoría interna realizada.

I. ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

Los aspectos encontrados en el presente proceso auditor, se amplían a continuación, enunciando lo más relevante de la gestión.

Las oportunidades de mejora sugeridas de acuerdo con los procesos y procedimientos, los lineamientos y en general las normas vigente se relacionan en el capítulo “Evaluación a la Gestión”.

PROCESOS MISIONALES

- **PROCESO ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES**
 - **Procedimiento Planeación del Manejo AMSPNN_PR_20_V1.**

NTCGP1000:2009 4.1 Requisitos generales, 4.2.3 Control de documentos, 4.2.4 Control de los registros, 5.3 Política de calidad, 5.5.3 Comunicación interna, 5.6.2 Información de entrada para la revisión, 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio, 7.2.1 Determinación de los requisitos relacionados con el producto y/o servicios, 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio, 7.2.3 Comunicación con el cliente - 8.2.4 Seguimiento y medición del producto y/o servicio, 8.4 Análisis de datos, 8.5.1 Mejora continua, 8.5.2 Acciones correctivas, 8.5.3 Acciones preventivas.

MECI1000: 2014: Modulo Control de Planeación y Gestión, Modelo de Operación por Procesos, Componente Direccionamiento Estratégico, Indicadores de Gestión, Identificación del Riesgo, Componente Administración del Riesgo, Análisis y Valoración del Riesgo, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Plan de mejoramiento, Componente Planes de Mejoramiento, Políticas de Operación, Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano, Auditoría Interna, Componente Auditoría Interna, Componente autoevaluación institucional, Eje Transversal Información y comunicación.

A continuación, se relaciona el estado actual de los Planes de Manejo de las 12 Áreas Protegidas de la DTAO y sus anexos:



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Tabla No.1: Estado Planes de Manejo y sus Anexos de las Áreas Protegidas de la DTAO

Área Protegida	Plan de Manejo	Programa de Monitoreo	Portafolio de Investigaciones	Plan de Emergencia y Contingencia
PNN Complejo Volcánico Doña Juana - Cascabel	En revisión por la OAJ	En revisión por la SGYMAP	En revisión por la SGYMAP	Aprobada mediante memorando 20152200000226 del 2015-11-25
PNN Cueva de Los Guacharos	En revisión por la SGYMAP	Ajustes por Concepto Técnico AP	Ajustes por Concepto Técnico AP	Aprobada mediante memorando 20152200000086 del 01-04-2015
PNN Las Herosas Gloria Valencia de Castaño	Ajustes por Concepto Técnico AP	En construcción por el AP	En construcción por el AP	Aprobada mediante memorando 20142200000106 del 27-05-2014
PNN Las Orquídeas	Ajustes por Concepto Técnico AP	En construcción por el AP	En construcción por el AP	Aprobada mediante memorando 20152200000026 del 14-01-2015
PNN Los Nevados	En revisión por la OAJ	En revisión por la SGYMAP	En revisión por la SGYMAP	Aprobada mediante memorando 201622000000376 del 15-06-2016
PNN Nevado del Huila	Ajustes por Concepto Técnico AP	Ajustes por Concepto Técnico AP	Ajustes por Concepto Técnico AP	Aprobada mediante memorando 201522000000246 del 2015-12-15
PNN Puracé	Para revisión conjunta y aprobación para trabajo comunitario.	Ajustes por Concepto Técnico AP	Ajustes por Concepto Técnico AP	En la Oficina de Gestión del Riesgo
PNN Selva de Florencia	En revisión por la OAJ	Aprobado	Aprobado	Aprobada mediante memorando 201422000000746 del 14-01-2015
PNN Tatamá	Ajustes en la DTAO y AP.	Ajustes por Concepto Técnico AP	Ajustes por Concepto Técnico AP	Aprobada mediante memorando 20142000000016 del 11-03-2014
SFF Galeras	Protocolizado / Adoptado	Aprobado	Aprobado	Aprobada mediante memorando 20152200000106 del 29-05-2015
SF Isla La Corota	Para revisión conjunta y aprobación para trabajo comunitario	Ajustes por Concepto Técnico AP	Ajustes por Concepto Técnico AP	Aprobada mediante memorando 201522000000256 del 2015-12-07
SFF Otún Quimbaya	En revisión por la OAJ	Aprobado	Aprobado	En la Oficina de Gestión del Riesgo

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

▪ **Procedimiento Programa de Guardaparques Voluntarios, AMSPNN_PR_21_V3.**

NTCGP1000:2009 4.1 Requisitos generales, 4.2.3 Control de documentos, 4.2.4 Control de los registros, 5.3 Política de calidad, 5.5.3 Comunicación interna, 5.6.2 Información de entrada para la revisión, 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio, 7.2.1 Determinación de los requisitos relacionados con el producto y/o servicios, 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio, 7.2.3 Comunicación con el cliente - 8.2.4 Seguimiento y medición del producto y/o servicio, 8.4 Análisis de datos, 8.5.1 Mejora continua, 8.5.2 Acciones correctivas, 8.5.3 Acciones preventivas.

MECI1000:2014: Modulo Control de Planeación y Gestión, Modelo de Operación por Procesos, Componente Direccionamiento Estratégico, Indicadores de Gestión, Identificación del Riesgo, Componente Administración del Riesgo, Análisis y Valoración del Riesgo, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Plan de mejoramiento, Componente Planes de Mejoramiento, Políticas de Operación, Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano, Auditoría Interna, Componente Auditoría Interna, Componente autoevaluación institucional, Eje Transversal Información y comunicación.

Para la vigencia 2017 se verificó:

La remisión de los formatos de Perfil del GPV, Responsable en el Área Protegida e Información del Área Protegida de los siguientes Parques:

- SFF Otún Quimbaya
- SFF Isla de la Corota
- PNN Las Orquídeas
- PNN Nevado del Huila
- PNN Selva de Florencia
- SFF Galeras
- PNN Cueva de los Guacharos
- PNN Los Nevados
- PNN Las Hermosas Gloria Valencia de Castaño
- PNN Puracé

Para la convocatoria del marzo se verificaron todos los documentos cargados en la página de la entidad.

Se evidenció memorando 20176080000033 del 27 de febrero del 2017 con la remisión de los documentos al nivel central y correo electrónico del 28 de febrero de 2017

Las capacitaciones se realizaron de manera virtual coordinada por el Nivel Central.

La remisión de los listados de los aspirantes que aprobaron las pruebas a las Áreas Protegidas se hicieron de la siguiente manera:

Correo Electrónico del 22 de mayo de 2017 PNN Puracé.

Correo Electrónico del 24 de mayo de 2017 PNN Los Nevados

Correo Electrónico del 22 de mayo de 2017 SFF Otún Quimbaya

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Correo Electrónico del 22 de mayo de 2017 PNN Selva de Florencia
 Correo Electrónico del 22 de mayo de 2017 PNN Las Orquídeas
 Correo Electrónico del 22 de mayo de 2017 PNN Las Hermosas
 Correo Electrónico del 31 de mayo de 2017 PNN Cueva de los Guacharos
 Correo Electrónico del 23 de mayo SFF Galeras
 Para las Áreas Protegidas PNN Nevado del Huila y SF Isla de la Corota no se presentaron voluntarios.

Para la convocatoria de la vigencia 2016 se verificó:

Remisión de los documentos por correo electrónico de:

PNN Cueva de los Guacharos: 02 de marzo de 2016
 SFF Galeras: 02 de marzo de 2016
 SF Isla de la Corota: 07 de marzo de 2016
 PNN Los Nevados: 02 de marzo de 2016
 SFF Otún Quimbaya: 02 de marzo 2016
 PNN Las Orquídeas: 02 de marzo de 2016

Se evidenció lista de admitidos en el aplicativo e informe de acompañamiento de proceso de Guardaparques voluntarios en las Áreas Protegidas de la DTAO en el marco de los Planes de Manejo de los PNN a diciembre 25 de 2016 para toda la vigencia se realizaron 57 entrevistas 30 en la primera convocatoria y 27 en la segunda.

- **Procedimiento Prevención, Control y Vigilancia, AMSPNN_PR_24_V3.**

NTCGP1000:2009 4.1 Requisitos generales, 4.2.3 Control de documentos, 4.2.4 Control de los registros, 5.3 Política de calidad, 5.5.3 Comunicación interna, 5.6.2 Información de entrada para la revisión, 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio, 7.2.1 Determinación de los requisitos relacionados con el producto y/o servicios, 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio, 7.2.3 Comunicación con el cliente - 8.2.4 Seguimiento y medición del producto y/o servicio, 8.4 Análisis de datos, 8.5.1 Mejora continua, 8.5.2 Acciones correctivas, 8.5.3 Acciones preventivas.

MECI1000: 2014: Modulo Control de Planeación y Gestión, Modelo de Operación por Procesos, Componente Direccionamiento Estratégico, Indicadores de Gestión, Identificación del Riesgo, Componente Administración del Riesgo, Análisis y Valoración del Riesgo, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Plan de mejoramiento, Componente Planes de Mejoramiento, Políticas de Operación, Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano, Auditoría Interna, Componente Auditoría Interna, Componente autoevaluación institucional, Eje Transversal Información y comunicación.

En el tema de capacitaciones, se evidenció del 27 al 29 de abril acta y lista de asistencia en el PNN Tatamá con la capacitación sobre el procedimiento de PVC y como compromisos generar el protocolo y sistematización del SMART en todas las Áreas Protegidas de la DTAO y se les hizo entrega a las Áreas Protegidas del documento síntesis conceptual.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

En el trabajo interinstitucional y/o con organizaciones, se evidenció que con la Alianza NOA acuerdo para la gestión ambiental del paisaje con el PNN Las Orquídeas, Ejército Nacional, Policía, Fiscalía, Congreso de la República, alcaldías, DTAO, comunidades indígenas, PNN Paramillo, PNN Katios y Nivel Central, se generó el Acuerdo de Voluntades 09 de marzo de 2017.

Convenio Asocasan No.001 del 06 de marzo de 2017 con el objetivo de aunar esfuerzos de cooperación desde lo técnico administrativo y financiero planificación y ordenamiento del territorio común para la conservación entre Asocasan y PNNC.

Convenio Aguas y Aguas de Pereira, CARDER y PNNC para la conservación de la cuenca alta del río Otún.

Con referencia a los mapas de presiones, se evidenció que se están actualizando a escala 1:25.000. Para 2017 están priorizados PNN Selva de Florencia, PNN Puracé y PNN Nevado del Huila. Por parte de ISAGEN se trabajará para PNN Las Herosas.

La cartografía del PNN Las Orquídeas ya está a escala 1:25.000.

Se evidenció apoyo de la DTAO modelo conceptual con los VOC, principales presiones y factores contribuyentes, para que hagan saneamiento y acuerdos, declaración y/o ampliación de Áreas Protegidas, apoyo para las reservas adyacentes en el tema de plan de manejo para las RNSC, relacionamiento, sistemas productivos sostenibles, educación ambiental (transferencias de tecnologías) (posicionamiento del Áreas Protegidas)

De igual forma, de la mano del Programa de Monitoreo del Plan de Manejo se evalúa el estado de los VOC y las coberturas de las Áreas Protegidas.

PROCESOS DE APOYO

PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Procedimiento Cadena presupuestal (CDP, Registros, Obligaciones, Órdenes de Pago, informes presupuestales) GRFN_06_V3.

NTCGP1000:2009 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

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

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 el ejercicio auditor realizado en esta vigencia se evidenció el 100% de los certificados expedidos por la territorial (348 documentos de GN y 175 de FONAM), con corte 30 de junio de 2017, verificándose en cada uno de ellos el número, fecha, fuente, subprograma, valor y solicitudes.

Adicionalmente, se evidenció en cada CDP los saldos y las gestiones de la Territorial para efectos de liberación de los mismos de conformidad con la resolución 073 de 2011 y aplicación de los que se encuentran en proceso contractual, confrontados y justificados con el área de contratos de la Territorial.

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

Registro presupuestal

Se verificaron el 100% de los registros presupuestales expedidos en la actual vigencia (553 documentos de GN y 653 de FONAM), con corte 30 de junio de 2017, se auditó en ellos el número, estado, dependencia, rubro, descripción, valor inicial, adiciones o reducciones, razón social, subprograma, solicitud CDP y CDP.

Los registros presupuestales se controlan con el CDP, los soportes de contratos firmados, documento para creación de tercero y cuentas bancarias; para servicios públicos facturas; impuesto predial y de vehículos las declaraciones; para viáticos, orden de comisión autorizada, liquidación de viáticos y gastos de viaje firmado por el Director Territorial.

Los originales son firmados por el funcionario de presupuesto y registrados en el libro de apropiaciones, los cuales se evidencian archivados cronológicamente.

Elaboración de Informes Presupuestales

En lo corrido de esta vigencia el POA con corte 30 de junio de 2017, presenta la siguiente situación:

Por la fuente Gobierno Nacional, se aprecia una ejecución consolidada (incluye Territorial y sus Áreas) del 83%, pagado el 64% y cuentas por pagar de \$526,8 millones, con el 100%, cancelado.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Por FONAM una ejecución agregada del 46%, pagada el 39% y cuentas por pagar de \$12,9 millones, pagadas en su totalidad.

Estas ejecuciones presupuestales se encuentran en el aplicativo SIIF Nación II disponible para el seguimiento interno de la Entidad y 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.

Elaboración de Obligaciones

Aleatoriamente se auditaron obligaciones de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2016 por las fuentes Gobierno Nacional y 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, sin presentar diferencias.

Adicional y aleatoriamente se revisó las obligaciones de enero a junio 2017, así:

De la fuente Gobierno Nacional, actual vigencia las obligaciones 20417, 20517, 36117, 59517, 59417, 62317, 63017, 127417, 127517, 135217, 156317, 162217, 190517, 194717; cuentas por pagar (CP) las obligaciones 444416, 446816, 444916, 444616 y de la fuente FONAM actual vigencia las siguientes 517, 817, 1617, 4717, 11317, 12517, 12617, 13017, 19217, 22617, 22717, 25717, 34117, 35217, 39317, 42517, 44917 y cuentas por pagar (CP) 107916 y 108216.

A los anteriores documentos se auditó 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), incluidos en los boletines de caja y bancos, sin presentar diferencias.

Procedimiento Ejecución y Control Programa Anual de Caja GRFN_09:V3.

NTCGP1000:2009 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.



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

El siguiente es el comportamiento de la ejecución PAC para los meses de enero a julio 2017, presentando mensualmente unidad de caja y aplazamiento para la utilización del mismo, como se denota en la tabla No.2:

Tabla No.2: Ejecución PAC DTAO a julio 2017

Meses	Rubros	PAC Solicitado	PAC Ejecutado	%	Adición/ Aplazamiento	Justificación
Enero	GG	17.841.146	17.841.146	100%	(0)	
	Inversión	61.563.460	61.563.460	100%	-	
	SP	308.105.013	308.105.013	100%	-	
	FONAM	-	-	0%	-	No se solicitó recursos.
Febrero	GG	48.071.064	48.071.064	100%	-	
	Inversión	234.136.444	234.136.444	100%	-	
	SP	316.268.521	316.268.521	100%	-	
	FONAM	15.127.334	15.127.334	100%	-	
Marzo	GG	64.058.527	64.058.527	100%	-	
	Inversión	250.163.840	250.163.840	100%	-	
	SP	317.196.154	317.196.154	100%	-	
	FONAM	29.193.888	29.193.888	100%	-	
Abril	GG	43.541.850	43.541.850	100%	-	
	Inversión	336.135.210	336.135.210	100%	-	
	SP	294.690.567	294.690.567	100%	-	
	FONAM	63.708.811	63.708.811	100%	-	
Mayo	GG	47.404.991	47.404.991	100%	-	
	Inversión	376.605.490	376.605.490	100%	-	
	SP	350.152.283	350.152.283	100%	-	
	FONAM	64.778.097	64.778.097	100%	-	
Junio	GG	61.823.441	61.823.441	100%	-	
	Inversión	214.527.148	214.174.625	100%	352.523	Aplazamiento.
	SP	389.140.617	389.140.617	100%	-	
	FONAM	69.083.717	69.070.835	100%	12.882	Aplazamiento.
Julio	GG	52.282.634	5.287.912	10%	46.994.722	En proceso de ejecución.
	Inversión	157.981.388	86.107.000	55%	71.874.388	En proceso de ejecución.
	SP	307.070.702	142.228.804	46%	164.841.898	En proceso de ejecución.
	FONAM	92.617.196	31.988.699	35%	60.628.497	En proceso de ejecución.

Fuente: Elaboración propia, información suministrada por Pagaduría, Dirección Territorial Andes Occidentales. Julio 2017.

De lo anterior se observó un buen comportamiento de la ejecución del PAC, a la fecha de la auditoría se ha ejecutado un 44% del PAC julio de Gastos Generales, Inversión Gobierno Nacional y FONAM y Servicios Personales, el consolidado ejecutado de enero a junio es del 100%.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Procedimiento modificación al presupuesto distribuido al interior de la Entidad GRFN_12_V4.

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.

En la vigencia 2017 se ha adicionado el presupuesto de la DTAO en un valor de \$517 millones en funcionamiento e inversión (adición mayo y junio en nómina), recurso 15 en \$240,08 millones y mantenimiento inmuebles \$110,6 millones.

A la fecha se ha congelado \$108 millones de contratación, que según la necesidad y con la revisión de saldos en la primera semana de agosto por la Subdirección Administrativa y Financiera y la Oficina Asesora de Planeación, se reasignarán recursos faltantes de contrataciones para el mes de diciembre y se generan las vigencias futuras requeridas.

PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FÍSICOS

GRF_PR_01_ Infraestructura y mantenimiento de sedes _V4

NTCGP 1000: 2009 - Requisitos Generales 4.1, Control de documentos 4.2.3, Control de Registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Provisión de recursos 6.1, Infraestructura 6.3, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI 2014: Control de planeación y gestión, Talento humano, Acuerdos y compromisos o protocolos éticos, Direccionamiento estratégico, Planes y programas, Modelo Operación por Procesos, Indicadores de gestión, Administración del riesgo, Política de administración del riesgo, Identificación del riesgo, Análisis y administración del riesgo, Control de evaluación y seguimiento Planes de mejoramiento, Institucional (Procesos), Información y comunicación.

La Dirección Territorial cuenta con una sede propia en la dirección Carrera 42#47-21 de la ciudad de Medellín, que consta de dos pisos, el primero en adecuación y el segundo habilitado para trabajar con 40 puestos de trabajo, cuatro salas de juntas, un centro de cómputo, tres módulos de oficinas para líderes de procesos (Jurídica, Técnica y SIG); oficina del Director, Coordinadora del Grupo de Interno de Trabajo, Profesional 18 con baños internos; oficinas de Comunicaciones, Sistemas, sicólogo, una recepción segundo piso y una recepción de la dirección y oficina para los jefes de las áreas de la jurisdicción de la

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Territorial, además cuenta con dos baños internos y dos externos de uso general y con condiciones óptimas para laborar.

Igual se observó que la sede se encuentra a paz y saldo en servicios públicos EPM (acueducto y alcantarillado, energía y Une (telefonía).

Procedimiento Aseguramiento y Exclusión de Bienes. Código: GRF_PR_02. Versión:4. Vigente desde el 29/12/2016.

NTCGP 1000:2009 4.1 Requisitos generales. 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 1000:2014 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 observaron los memorandos de la Territorial de remisión de los boletines de almacén de los meses octubre-diciembre 2016; enero a junio 2017: 2016605000099-3 y 106-3; 2017605000033-3, 004-3, 043-3,047-3,068-3, 064-3, respectivamente.

Con lo anterior se verificó el cumplimiento de la actividad número 7 del procedimiento, con la remisión al Grupo de Procesos Corporativos de la relación de bienes a asegurar y excluir, una vez adquirido el bien.

Procedimiento Siniestro GRF_PR_06_siniestros_V3.

NTCGP 1000:2009: 4.1 Requisitos generales. 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.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

En la revisión de este procedimiento, se evidenció el impulso que se le ha dado a los siniestros de la Territorial, como se relacionan en la tabla No.3:

Tabla No.3: Siniestros DTAO

Siniestro	Fecha Ocurrencia	Bien o predio afectado	Valor Pérdida	Comentarios Auditoría
2006	18-abr.-16	Yegua Color Blanco Paloma	904.898,00	Desde el 2016 se remitió a la aseguradora sin respuesta positiva. Para depurar esta cuenta se remitirá y se solicita apoyo a Sostenibilidad Financiera.
2017	2-feb.-17	Cámara fotográfica Pentax RE-60 DS, 10,1 MEGAPIX NO.115	580.000,00	Se encuentra en proceso obtener las cotizaciones para enviar a la aseguradora y obtener la liquidación para el pago respectivo.
		Guadaña SHINDAWIA R/ B-45 Trabajo serie 296948	1.680.000,00	
		Licudadora Oster	185.000,00	

Fuente: Elaboración propia, información suministrada por Dirección Territorial Andes Occidentales. Julio 2017.

Igualmente se apreció las remisiones mensuales oportunas de los meses octubre-diciembre 2016; enero a junio de 2017, al Grupo de Procesos Corporativos.

Procedimiento Entradas y Salidas de Almacén. Código: GRF_PR_07. Versión: 5 y GRF_PR_04. Versión: 4.

NTCGP 1000:2009 4.1 Requisitos generales. 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, Direccinamiento 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 auditó el 100% de los comprobantes de entradas y salidas de almacén de los meses octubre, noviembre y diciembre 2016; enero a junio 2017 por las fuentes Gobierno Nacional y FONAM, encontrándose el 82% de los comprobantes de salidas de almacén sin perfeccionarse y en el transcurso de la semana el Grupo de Control Interno con la presentación de los documentos firmados se subsanó dicha no conformidad, como se relacionan en la tabla No.4:



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Tabla No.4: Entradas y salidas de almacén DTAO, octubre 2016 a 30 de junio 2017

Boletines de almacén mensuales					Comentarios Auditoría
Auditados					
Octubre	GN	EA	56	62	
		SA	121	125	
	FONAM	EA	45	45	
		SA	41	42	
Noviembre	GN	EA	63	76	
		SA	126	140	
	FONAM	EA	46	51	
		SA	43	47	
Diciembre	GN	EA	77	94	
		SA	141	163	
	FONAM	EA	52	57	
		SA	48	53	
Enero	GN	EA			
		SA			
	FONAM	EA			
		SA			
Febrero	GN	EA	1	2	
		SA	1	7	
	FONAM	EA			
		SA	1	1	
Marzo	GN	EA			
		SA			
	FONAM	EA	1	1	
		SA	1	1	
Abril	GN	EA	3	19	
		SA	8	37	
	FONAM	EA	2	10	
		SA	2	4	
Mayo	GN	EA	20	20	
		SA	38	41	
	FONAM	EA	11	16	
		SA	5	13	
Junio	GN	EA	21	27	
		SA	42	56	
	FONAM	EA	17	35	
		SA	14	24	

Fuente: Elaboración propia, información suministrada por Almacén, Dirección Territorial Andes Occidentales. Julio 2017.

Los elementos de entradas fueron ingresados al almacén y se observaron los respectivos soportes firmados.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Adicionalmente, se apreció la remisión mensual al Nivel Central de los boletines de almacén de la Territorial con sus entradas y salidas de almacén, relación de bienes para asegurar y relación de bienes para excluir de las pólizas de seguros, etc., de conformidad a los diferentes procedimientos implementados para tal fin, dando cumplimiento de las actividades 8 y 9 del procedimiento.

Procedimiento Mantenimiento Preventivo y Correctivo -GRF_PR_08 _V5

NTCGP1000:2009 - Requisitos Generales 4.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Comunicación con el cliente 7.2.3, Satisfacción del cliente 8.2.1, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3

MECI 2014: 1. Modulo Control de Planeación y Gestión, 1.1.1 Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, 1.1 Componente Talento Humano, 1.2.1 Planes, Programas y Proyectos, 1.2 Componente Direccionamiento Estratégico, 1.2.2 Modelo de Operación por Procesos, 1.2.5 Políticas de Operación, 1.3.1 Políticas de Administración del Riesgo 1.3. Componente.

A la Territorial le llegaron equipos bajo la modalidad de arrendamiento, incluidos en el contrato de arrendamiento PCCOM suscrito desde el Nivel Central, para los cuales su mantenimiento se realiza a través del Proveedor del contrato según programación establecida: en la subsele 5 equipos de escritorio y un portátil y Sede 19 de escritorio y 5 portátiles, para estos equipos se realizó mantenimiento preventivo durante el periodo del 20 al 30 de junio.

El profesional de sistemas de la Territorial realiza el procedimiento lógico preventivo y correctivo de los equipos propios.

Se suscribió un contrato el mantenimiento 007 de 2017 por la fuente FONAM por el valor de \$2 millones de pesos con Equipos y Servicios HP, el cual se encuentra ejecutado el 100%.

Cada área tiene su propio presupuesto y realizan los estudios previos los cuales se evalúan por la Dirección Territorial.

Adicionalmente, se verificó el inventario del equipo de cómputo de la Territorial y sus áreas, con todas las características de dispositivos, software, placas, etc., el cual es compartido en el drive con el Nivel Central, los cuales se encuentran licenciados en su totalidad.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Procedimiento Atención a Solicitudes de Soporte Técnico - GRF_PR_09_Atención a Solicitudes de Soporte Tecnico-V4

NTCGP1000:2009 - Requisitos Generales 4.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Comunicación con el cliente 7.2.3, Satisfacción del cliente 8.2.1, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3

MECI 2014: 1. Modulo Control de Planeación y Gestión, 1.1.1 Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, 1.1 Componente Talento Humano, 1.2.1 Planes, Programas y Proyectos, 1.2 Componente Direccionamiento Estratégico, 1.2.2 Modelo de Operación por Procesos, 1.2.5 Políticas de Operación, 1.3.1 Políticas de Administración del Riesgo 1.3. Componente Administración del Riesgo 1.3.2 Identificación del Riesgo, 1.3.3 Análisis y Valoración del Riesgo, 2. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, 2.1 Componente autoevaluación institucional, 2.3 Componente Planes de Mejoramiento, 2.3.1 Elemento Plan de mejoramiento, 3. Eje Trasversal Información y comunicación. 3. Eje Trasversal Información y comunicación.

El GLPI para usuarios de la territorial no está funcionando a falta de controlador de dominio con conexión por ETB.

Se presta atención a solicitudes de soporte técnico a todas las áreas protegidas y la Territorial, a través del profesional en sistemas de la DTAO, dada la dificultad se realiza por tres medios: telefónico, correo electrónico.

Se realizó apoyo a la funcionaria que se encuentra en el programa de teletrabajo (revisión de la conectividad, ambiente de trabajo, equipos etc.).

Adicional se solucionan problemas tecnológicos remotamente con atención pronta al usuario y todas las solicitudes realizadas por cualquier medio se reportan en la plataforma.

Se da cumplimiento a la recepción de la información de los Backus trimestrales recibidas de la AP y de los procesos de la Dirección Territorial, los cuales se encuentran en CDs y copias en el Servidor y la información total de la Territorial se encuentra disponible en el servidor del cual hace uso el NC (control).

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Procedimiento Registro de Predios en el Inventario de PNN. Código: GRF_PR_11. Versión: 1 Vigente desde: 07/10/2016.

NTCGP 1000:2009 4.1 Requisitos generales. 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: Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: 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.

En 2017 se ha recibido el predio cabaña prefabricada adquirida en el marco del proyecto Fondo Patrimonio Mosaico Galeras, según Comprobante Entrada de almacén 21 del 01 de junio de 2017 por el valor de \$52.380.000,00, según transferencia a título de donación firmada por Director Ejecutivo Proyecto Patrimonio Natural Mosaico Galeras- GEF FP-MG NO. 001 y Director Territorial Andes Occidentales, se verifica contrato de obra No. GEF P-CO 001 de 2015 celebrado ente Patrimonio Natural Fondo para la BD y áreas protegidas y accesorios y parques infantiles "fabricar, transportar e instalar una cabaña en madera, en el sector Cosaca, del SFF Galeras.

En agosto 30 de 2016, con Comprobante de Entrada de almacén 49 se ingresa un predio rural denominado el vergel, ubicado en la vereda de San Antonio, corregimiento Samaná, Caldas por valor \$55.866.608,00, según matrícula inmobiliaria 114-3384, radicado el 21 de junio de 2016 y escritura pública 888.

Combustible GRF_FO_23 CONTROL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE y GRF_FO_24 CONSOLIDADO CONSUMO DE COMBUSTIBLE

Se verificó la ejecución de la orden de compra 22 de 2016, suscrito con Big PASS SAS, en 2016 para la Dirección Territorial Andes Occidentales, por el sistema de suministro por valor de \$7,08 millones ejecutado el 100% a la fecha de la auditoría.

Igualmente, se auditó la orden de compra 02 de 2017, por el sistema de valeras por el valor de \$18,9 millones con Big PASS SAS, como se denota en la tabla No.5.



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Tabla No.5: Órdenes de compra 22 y 02 - Combustible DTAO 2016 y 2017

No.	Vigencia 2016	Contrato Inicial			Ejecución			Saldo contrato	
		Valera			Valera			Vales	Valor
Orden de Compra	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor	%			
22	Compra de combustible para la Dirección Territorial DTAO valor de \$7.408.512,00, suscrito con Big PASS SAS, el de de 2016.	708	10.000	7.080.000	708	7.080.000		-	-
						-		-	-
								-	-
				7.080.000		7.080.000	100%		-
Observación: Se ejecuta por el sistema de valeras, con una ejecución a la fecha del 100%.									
No.	Vigencia 2017	Contrato Inicial			Ejecución			Saldo contrato	
		Valera			Valera			Vales	Valor
Orden de Compra	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor	%			
2	Compra de combustible para la Dirección Territorial DTAO valor de \$19.289.094,00, suscrito con Big PASS SAS, el 09 de marzo de 2017.	1.890	10.000	18.900.000	446	4.460.000		1.444	14.440.000
						-		-	-
								-	-
				18.900.000		4.460.000	24%		14.440.000
Observación: Se ejecuta por el sistema de valeras, con una ejecución a la fecha de 24%.									

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por la oficina de almacén. Julio 2017.

Se auditó el seguimiento de la ejecución de dichas órdenes de compra, arrojando una ejecución del 100% y 24%, respectivamente, contando con un saldo para terminar la vigencia de \$14,4 millones.

Por otro lado, se realizó el arqueo de valeras de la orden de compra 02, arrojando un saldo de \$14,44 millones representados en 1.444 vales de \$10 mil pesos cada uno.

Servicios Públicos GRF_FO_08 CONTROL DE SERVICIOS PÚBLICOS

Se verificó el análisis de consumo de servicios públicos y el envío del reporte al Nivel Central, en el formato GRF-FO-08, versión 2, vigencia 12 de junio de 2012.

Adicionalmente, se observó la remisión oportuna de los reportes de combustible y servicios públicos al Nivel Central, durante los meses diciembre 2016; enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de 2017, según correos electrónicos y memorandos evidenciados.

Bienes Muebles

El contratista que desarrolla actividades de almacén en la Territorial, confirma que los vehículos y equipos de cómputo al servicio de la DTAO se encuentran en buen estado.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Por otro lado, se auditó el control de permanencia en el parqueadero de los vehículos Dimax modelo 2013 placa MJS 482; Ford SCAPE 2014 y motocicleta Yamaha YBR de placas VAH 63C, se verificaron las carpetas diligenciadas.

El formato establecido en el SIG no permite controlar el kilometraje para ello la DTAO implementó uno nuevo con dicha información, el cual fue evidenciado en la auditoría, igualmente aquí se registra el nombre del contratista o funcionario que movilice el vehículo, con hora y fecha de salida y entrada, para establecer responsabilidad en el caso requerido por ejemplo en una foto multa.

Baja de Bienes Inmuebles

Se auditaron las resoluciones 06 de 2016 y 02 de 2017 de baja de bienes inmuebles de la Territorial, se evidenció el certificado de destrucción de los bienes retirados en 2016 y el comprobante de entrega para destrucción a la empresa LITO SAS para destruir los bienes retirados del inventario en 2017, según tabla No. 6:

Tabla No. 6: Bienes inmuebles dados de baja en 2016 y 2017, DTAO.

Resolución		Valor	Fuente	Dependencia	Acta Comité	Destino	Acta destrucción, donación y comercialización		Observación	
No.	Fecha						No.	Fecha		
6	06-oct-16	37.332.154	GN	DTAO	1	04-oct-16	Destrucción	Certificado SA16MEDCRAEE0643	26/11/2016	Se destruye a través de la empresa LITO S.A.S.
		310.223.002	FONAM	DTAO						
2	30-may-17	60.714.969	GN	DTAO	3	30-may-17	Destrucción	Pendiente certificado		Comprobante entrega 2489 del 30 de mayo a Lito SAS.
		736.400	FONAM	DTAO						

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por la oficina de almacén. Julio 2017.

PROCESO ADMINISTRACIÓN BIENES Y SERVICIOS

Plan Anual de Adquisiciones ABS_PR_08 Plan de compras_V4.

NTCGP 1000:2009 4.1 Requisitos generales. 4.2.1 Generalidades. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 5.5.3 Comunicación interna. 6.1 Provisión de recursos. 7.4 Adquisición de bienes y servicios. 8.4 Análisis de datos. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas.

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.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

La Territorial, a finales del año anterior, realiza el taller de planeación financiera con insumos de los planes de necesidades de todas las áreas de su jurisdicción y la DT y se elabora la matriz plan de adquisiciones, se alimenta el formato SIRECI, y se ajusta de conformidad con el presupuesto asignado a la territorial en la vigencia actual y se remite al Grupo de Procesos Corporativos, para la consolidación y publicación del Plan de Adquisiciones Global de la Entidad.

Se evidencia la remisión del Plan de Adquisiciones 2017 y ejecución del plan 2016 con corte 31 de diciembre 2016, oportunamente a la solicitud de dicho cumplimiento por parte del Grupo de Procesos Corporativos.

El plan de adquisiciones 2017 de la Territorial, fue remitido al Grupo de Procesos Corporativos por un valor de \$ 4.968,3 millones, acumulado por las fuentes Gobierno Nacional y FONAM; se ha incrementado a \$5.486,3 millones con recursos adicionados a la fecha.

Por instrucciones del Grupo de Procesos Corporativos, el seguimiento del plan de adquisiciones de la DTAO, es anual.

- **Procedimiento de Convenios, ABS_PR_03_V3.**

NTCGP1000:2009: Requisitos generales 4.1, Generalidades 4.2.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad, Comunicación interna 5.5.3, Proceso de adquisición de bienes y servicios 7.2.3 Comunicación con el Cliente 7.4.1, Información para la adquisición de bienes y servicios 7.4.2, Verificación de los productos y/o servicios adquiridos 7.4.3, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI1000: 2014 Elemento Modelo de Operación por Procesos y Elemento Indicadores de Gestión - Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión; Elemento Políticas de Administración del Riesgo, Elemento Identificación del Riesgo y Elemento Análisis y Valoración del Riesgo Componente Administración del Riesgo; Elemento Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano; Elemento Plan de mejoramiento, Componente Planes de Mejoramiento, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento; y Eje Transversal Información y comunicación.

Tabla No.7: Convenios DTAO

Convenio	Fecha	Clase	Aspectos Evidenciados en la Auditoría
001	2016/04/22	2 Convenio de Cooperación (Nacional / Internacional)	Se evidenció carpeta con: Estudio Previo: 15 de abril del 2016 Auto de Justificación por decreto 1510 y 1082: 19 del 21 de abril de 2016 Convenio: 001 del 22 de abril de 2016 y adición y prórroga 01 del 31 de octubre de 2016 y prórroga 02 del 23 de enero de 2017 y prórroga 3 del 07 marzo del 2017.



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

			<p>Supervisor: Director Territorial</p> <p>Obligaciones: plan de trabajo, evidencias, informe de actividades e informe final para desembolsos.</p> <p>Convenio por \$30.000.000:</p> <p>1° desembolso 8 millones 28 de junio de 2016 a RESNATUR por parte de la DTAO.</p> <p>2° desembolso 8 millones de 28 de septiembre 2016 por parte de la DTAO.</p> <p>3° desembolso 14 millones de 18 de noviembre de 2016 por parte de la DTAO.</p>
002	2016/05/16	1 Contrato / Convenio Interadministrativo	<p>Se evidenció carpeta con:</p> <p>Estudio Previo: 10 de mayo de 2016</p> <p>Auto de Justificación por decreto 1510 y 1082: 39 del 13 de mayo de 2016</p> <p>Convenio: 002 del 16 de mayo de 2016 con INFICALDAS \$105.050.000 (INFICALDAS pone \$72.400.000 y DTAO \$32.650.000 en especie) por 7 meses pago mensual.</p> <p>Supervisor: Jefe de Área Protegida Los Nevados acta de delegación del 16 de mayo de 2016.</p> <p>Obligaciones: se evidenciaron planeación informes mensuales, informe final (DTAO no hace pagos debido a que no maneja el recurso monetario) acta de liquidación del 30 de diciembre de 2016.</p>
008	2016/08/18	2 Convenio de Cooperación (Nacional / Internacional)	<p>Se evidenció carpeta con:</p> <p>Estudio Previo: 05 de agosto de 2016</p> <p>Auto de Justificación por decreto 1510 y 1082: 46 del 10 de agosto de 2016</p> <p>Convenio: 008 del 10 de agosto 2016 con la Gobernación de Nariño, FELCA y WWF por \$25 millones (DTAO \$10 millones, Gobernación de Nariño \$5 millones y FELCA \$5 millones y WWF \$5 millones) por 4 meses, adición y prórroga 01 del 22 de diciembre de 2016 por 20 días y \$5millones.</p> <p>Supervisor: director territorial</p> <p>Obligaciones: se evidenció 100% de los aportes a FELCA a la firma del convenio.</p>
012	2016/11/18	1 Contrato / Convenio Interadministrativo	<p>Se evidenció carpeta con:</p> <p>Estudio Previo: 17 de noviembre de 2016</p> <p>Auto de Justificación por decreto 1510 y 1082: 18 de noviembre de 2016 convenio: 012 del 18 de noviembre de 2016 por \$112.339.100 por 5 meses con el cabildo indígena del resguardo de Paletara la DTAO \$ 75.000 por UE \$37.339.100 en bienes y servicios del resguardo.</p> <p>Supervisor: Jefe Área PNN Puracé</p> <p>obligaciones:</p> <p>1° desembolso 50% con la firma del convenio y el plan de trabajo del 19 de diciembre de 2016</p> <p>2° desembolso 50% con evidencias e informe final y rendición de cuentas.</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

002	2017/04/27	1 Contrato / Convenio Interadministrativo	Se evidencio carpeta con: Estudio Previo: 20 de abril del 2017 Auto de Justificación por decreto 1510 y 1082: 020 del 27 de abril del 2017 Convenio: 002 del 27 de abril del 2017 con OIA (Asociación de cabildo indígena de Antioquia) por \$292.600.000 de los cuales DTAO da \$250 millones en dinero y 17 millones en especie y OIA \$25.600.000 en especie y otro si 01 de aclaración en el objeto. Obligaciones: tienen que hacer 4 informes por la OIA, desembolso: 30% al momento de presentar el plan de trabajo concertado, 30% 1° informe de actividades realizadas, 30% con una etapa de pre consulta y el 50% de ejecución y 10% con informe del 50% de actividades restantes. supervisor: director territorial
003	2017/04/28	1 Contrato / Convenio Interadministrativo	Se evidencio carpeta con: Estudio Previo: 20 de abril del 2017 Auto de Justificación por decreto 1510 y 1082: 28 de abril del 2017 Convenio: 003 del 28 de abril del 2017 con la OIA por \$22 millones de pesos 20 millones de la DTAO y 2 millones de la OIA. Obligaciones: 30% con el plan de trabajo, 30% con el 50% de ejecución y 30% con el restante de ejecución y 10% informe final Supervisor: Director Territorial Se evidencio orden de pago, certificado y plan de trabajo para el 1° 30% equivalente a 6 millones.

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

▪ Predios

Se evidenció base de datos matriz de inventarios 2017 con 86 predios de la territorial. Formato GRF_FO_003

De igual manera se verificó la estrategia de compra de predios y avances en la vigencia por parte de la Dirección Territorial 2017, con la ruta de saneamiento de la propiedad de los Parques Nacionales Naturales.

Se evidenció portafolio preliminar de compensaciones de Parques Nacionales Naturales de Colombia con los siguientes datos:

SFF Galeras 124

PNN Las Hermosas 284

PNN Los Nevados 17

PNN Nevado del Huila 147

SFF Otún Quimbaya 2

PNN Selva de Florencia 544

PNN Tatamá 44

Total 1162

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Para el PNN Las Orquídeas el trabajo realizado desde el área estableció 12 predios priorizados. Se evidenciaron mapas estado-presión cruzado con los predios priorizados para la compensación.

PROCESO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

Disciplinario_verbal_GTH_PR_23_V3 y Disciplinario_ordinario-GTH_PR_22_V3

NTCGP1000:2009: Requisitos generales 4.1, Generalidades 4.2.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad, Comunicación interna 5.5.3, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI 1000:2014 Elemento Modelo de Operación por Procesos y Elemento Indicadores de Gestión - Componente Direccionamiento Estratégico, 1 Modulo Control de Planeación y Gestión; Elemento Políticas de Administración del Riesgo, Elemento Identificación del Riesgo y Elemento Análisis y Valoración del Riesgo Componente Administración del Riesgo; Elemento Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano; Elemento Plan de mejoramiento, 2.3 Componente Planes de Mejoramiento, 2. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento; y 3. Eje Transversal Información y comunicación.

No se registró gestiones realizadas por la Dirección Territorial Andes Occidentales, respecto a los procesos disciplinarios adelantados en el Nivel Central para la DTAO y sus áreas.

REVISION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Procedimiento Elaboración, consolidación y presentación estados financieros GRFN_08_V4

NTCGP1000:2009: 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.



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Se evidenció el estados básico contable “Balance General” con corte 30 de junio de 2017 GN: presenta un activo de \$7.874,2 millones alimentado por las cuentas de propiedad planta y equipo y otros activos; un pasivo por un valor de \$442,09 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 \$7.183,04 millones.

Se aprecia igual el Estado “Financiero, Económico, Social y Ambiental”, presenta unos ingresos de \$4.183,5 millones por concepto de recursos de funcionamiento e inversión y unos gastos para el normal funcionamiento de Parques de \$3.933,4 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 junio de 2017 FONAM, presentando un activo de \$165.082,6 millones, un pasivo que asciende al valor de \$1.321,3 millones de pesos y un patrimonio de -\$1.172,6 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.

Se auditaron las conciliaciones bancarias de los meses marzo a diciembre 2016 y de enero a junio del presente año, como se denota en la tabla No.8:



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Tabla No.8: Conciliaciones Bancarias marzo 2016-junio 2017

No. Cuenta	Nombre	Mes	Vr. Extracto	Vr. Libros	Partidas Conciliatorias	
					Diferencia	Observaciones
6177	Servicios personales	Marzo	94.200,00	94.200,00	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Abril	218.456,00	-	218.456,00	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Mayo	-	-	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Junio	11.429.250,00	11.479.137,00	(49.887,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Julio	-	-	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Agosto	1.233.423,00	24.009.278,00	(22.775.855,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		6.216.700,00	6.216.700,00	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Septiembre	616.854,00	-	616.854,00	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		500,00	-	500,00	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Octubre	618.727,00	86.380.420,00	(85.761.693,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		500,00	6.242.862,00	(6.242.362,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Noviembre	-	86.380.420,00	(86.380.420,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		24.177.416,00	33.460.045,00	(9.282.629,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Diciembre	1.716.561,00	-	1.716.561,00	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		2.100.000,00	-	2.100.000,00	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Enero	2.690.964,00	92.310.594,00	(89.619.630,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		150.000,00	16.916.000,00	(16.766.000,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Febrero	2.219.980,00	95.024.210,00	(92.804.230,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		9.853.862,00	21.625.862,00	(11.772.000,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Marzo	1.724.183,00	96.111.350,00	(94.387.167,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		6.666.000,00	4.659.900,00	2.006.100,00	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Abril	1.700.000,00	96.111.350,00	(94.411.350,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		-	14.757.096,00	(14.757.096,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Mayo	1.700.000,00	-	1.700.000,00	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Junio	5.444.310,00	2.044.310,00	3.400.000,00	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		970.000,00	11.093.000,00	(10.123.000,00)	Conciliada la diferencia

Utilización formato GRFN_FO 4 "Conciliación Bancaria"- 17 agosto 2012.

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por contabilidad DTAO. Julio 2017.

Las diferencias presentadas en las conciliaciones bancarias se encuentran conciliadas.

Se evidenció la presentación electrónica y pagos de las declaraciones mensuales de retención en la fuente, para los meses diciembre 2016; enero a mayo 2017 de la Territorial, igualmente los pagos de obra pública por las fuentes Gobierno Nacional, como se relaciona en la tabla No.9:



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Tabla No.9: Rete fuente, obra pública y declaraciones exógenas DTAO

Vigencia	GN							Declaraciones Exógenas			Comentarios Auditoría Interna
	Rete Fuente							Nacional	Municipal	Presentación	
	Renta	IVA	Total	Presentación Virtual	Fecha DIAN	Fecha Pago presentación	Evidencias				
								2.016		10-may-17	Certificado DIAN de la presentación y acuse de recibo de los archivos 1001 con 560 registros y 2276 con 134 registros. 11 de mayo 2017.
Diciembre	14.471.000	2.179.000	16.650.000	13-ene-17	24-ene-17	16-ene-17	Declaracion, recibos de pago y relación.	2.016	GN	23-ene-17	Según resolución 8285 de 2012 del Municipio de Medellín.
Enero	10.523.000	830.000	11.353.000	15-feb-17	20-feb-17	15-feb-17	Declaracion, recibos de pago y relación.				
Febrero	3.340.000	145.000	3.485.000	17-mar-17	21-mar-17	17-mar-17	Declaracion, recibos de pago y relación.				
Marzo	4.389.000	293.000	4.682.000	24-abr-17	25-abr-17	24-abr-17	Declaracion, recibos de pago y relación.				
Abril	4.911.000	263.000	5.174.000	16-may-17	19-may-17	16-may-17	Declaracion, recibos de pago y relación.				
Mayo	6.926.000	3.197.000	10.123.000	21-jun-17	21-jun-17	21-jun-17	Declaracion, recibos de pago y relación.				
Junio					24-jul-17		En proces.				
								Fonasecon	Vr.	Fecha	Formato declaración y pago
									2.062.606,00	13-abr-16	Orden de pago y recibo del banco.
									1.191.519,00	24-ago-16	Orden de pago y recibo del banco.
									671.500	07-sep-16	Orden de pago y recibo del banco.
									671.501	01-nov-16	Orden de pago y recibo del banco.
									2.082.353	06-dic-16	Orden de pago y recibo del banco.
									49.017	05-ene-17	Orden de pago y recibo del banco.
									340.000	07-feb-17	Orden de pago y recibo del banco.

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por contabilidad DTAO. Julio 2017.

Igualmente, se observaron con presentación oportuna las declaraciones exógenas Nacional y Municipal 2016.

Se evidenciaron los pagos bimestrales de ICA por la fuente GN; y las declaraciones de ICA y retefuente por FONAM, remitidas al NC, según tabla No.10:

Tabla No.10: Reteica GN y ReteFuente y Reteica FONAM, DTAO.

Bimestres	ICA GN			ICA y RETEFUENTE FONAM						
	GN-			ICA		RETEFUENTE			Evidencias	
	Vr.	Fecha Pago	Evidencias	Vr.	Fecha Pago	Meses	Vr.	Fecha Pago		
Nov-Dic 16	116.000	23-ene-17	Comprobante de pago Alcaldía Medellín	72000	27-ene-17	Enero	105.179	09-feb-17	Declaración.	
Enero-Feb 17	676.000	16-mar-17	Comprobante de pago Alcaldía Medellín	0		Febrero	20.025	17-mar-17	Declaración.	
Marzo-abril 17	108.000	15-may-17	Comprobante de pago Alcaldía Medellín	0		Marzo	-		Declaración.	
Mayo-junio 17	139.000	14-jul-17	Comprobante de pago Alcaldía Medellín	0		Abril	398.015	04-may-17	Declaración.	
						Mayo	1.194.486	09-jun-17	Declaración.	
						Junio	1.146.147	10-jul-17	Declaración.	

Se envía al NC la relación de ICA y retefuente para gestionar su pago a través de la entidad agregadora "Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible". Desde la DTAO se envían los formatos diligenciados.

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por contabilidad y Pagaduría DTAO. Julio 2017.

Por otro lado, se observó el pago oportuno de contribuciones efectivas y aportes sobre nómina de los funcionarios de la Territorial de los períodos de cotización de diciembre 2016 y enero a junio 2017, que incluye pagos de pensión, salud, caja de compensación, riesgos profesionales y otros parafiscales.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Procedimiento de Sostenibilidad Contable GRFN PR 16 del 07/10/2016_V1.

NTCGP1000:2009: 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, Direccinamiento 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 observó la remisión del plan de depuración contable de diciembre de 2016 y marzo de 2017 al Nivel Central por parte de la DTAO.

Se han tratado temas al interior de la Territorial con el Grupo de Procesos Corporativos referente a los elementos de responsabilidades y elementos para baja.

Se apreció la remisión de la matriz de propiedad planta y equipo con la depuración contable y sostenibilidad financiera requerida, al Nivel Central.

La Territorial participó activamente en el proceso virtual para el mes de junio de 2017 sobre el tema de las Normas internacionales.

Procedimiento Gestión Contable GRFN PR 15 del 07/10/2016_V1.

NTCGP1000:2009: 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, Direccinamiento 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.

En este procedimiento se evidenciaron los siguientes productos realizados por el área contable de la Territorial:



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

1. Carpeta con la Base de Datos de liquidación de retenciones a proveedores y contratista.
2. Carpeta con las Obligaciones en el SIIF.
3. Conciliaciones Bancarias a junio 2017.
4. Cuenta por pagar no presupuestal - PCI 32-04-01-100 y constitución de acreedor de pago no presupuestal (Semanal).
5. Realizar la conciliación de Giros y Pagos (registros automáticos) registrados en la cuenta contable 142402 – Recursos entregados en administración y compararlo con el Informe de conciliación de legalización de anticipo de viáticos NC (Mensual) DTS (Trimestral).
6. Información de Convenios, suministrada por el Grupo de Contratos, respecto al cumplimiento de las cláusulas con el fin de registrar y controlar los desembolsos en el SIIF. (DEUDORES - RECURSOS ENTREGADOS ADMÓN).
7. Cuadro control de Convenios - Informe de Convenios incluidos al PGN NC (Mensual) DTS (Trimestral).
8. Libro de legalización del Gasto (Trimestral) Memorandos.
9. Informe conciliación contable Tienda de Parques (Mensual).
10. Informe Contable de Incapacidades (Mensual - NC) e Informe de Conciliación Contable de saldos de Incapacidades (Trimestral - NC/DTS).
11. Ajustes manuales de reclasificación contable en SIIF Nación (Mensual)- Propiedad Planta y Equipo.
12. Ajustes manuales de entradas de Donación, traslados o reposición en SIIF Nación (Mensual).
13. Ajustes manuales de Salidas de almacén, depreciaciones y amortizaciones en SIIF Nación (Mensual).
14. Informe de Conciliación Contable de PPYE NC (Mensual) y DTS (Trimestral).
15. Verificar y registrar en SIIF la información suministrada por el Grupo de Procesos Corporativos, respecto a la facturación de servicios públicos asociados a los anticipos. (OTROS ACTIVOS - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - SERVICIOS PÚBLICOS - GOBIERNO).
16. Registros en SIIF la información suministrada por los Almacenistas respecto al consumo de combustible de las DTS y sus áreas protegidas y en Nivel Central. (OTROS ACTIVOS - BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO - COMBUSTIBLE - GOBIERNO).
17. Amortización mensual de los seguros de acuerdo al tiempo de cobertura y/o adición de bienes asegurados y realizar conciliación contable basado en información remitida por el GPC - Área competente en las DTS. (OTROS ACTIVOS - SEGUROS - GOBIERNO).
18. Conciliación de los saldos contables de cuentas por pagar de bienes y servicios y acreedores con la información suministrada por el GGF y justificar debidamente y con soportes las diferencias entre los saldos contables y las cuentas por pagar de cada mes. (CUENTAS POR PAGAR - GOBIERNO Y FONAM).
19. Registro de las provisiones de nómina en SIIF de acuerdo al reporte suministrado por el Grupo de Gestión Humana. (OBLIGACIONES LABORALES - GOBIERNO).
20. Registros de Propiedad, Planta y Equipo, Depreciaciones, amortizaciones, valorización e identificación y seguimiento Bienes registrados en Capital Fiscal, superávit por donación. (PATRIMONIO - GOBIERNO Y FONAM).

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

21. Realizar conciliación de saldos contables vs el informe de ejecución presupuestal de gastos. Soportar los ajustes registrados en Gastos de vigencias anteriores. (GASTOS - GOBIERNO Y FONAM).
22. Informar la ejecución y seguimiento de los Convenios No presupuestales a la oficina Competente en Nivel Central, así como revelar en las Notas Específicas a los Estados Financieros toda la información relacionada con la ejecución. (CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - GOBIERNO).
23. Registrar la información consolidada de la entidad correspondiente a la ejecución de los Convenios No Presupuestales suministrada por el Oficina Asesora de Planeación y el proyecto KFW. (CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - GOBIERNO).
24. Registrar la información consolidada de la entidad correspondiente a Concesiones suministrada por la Subdirección de Sostenibilidad y Negocios ambientales. (CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - GOBIERNO)
25. Informe de cobros coactivos en trámite, Informe de procesos judiciales en contra, Informe de procesos judiciales a favor (Trimestral). Informe de Conciliación de Cobro Coactivo (Mensual).
26. Registrar en Cuentas de Orden lo correspondiente a Baja de Bienes, Responsabilidades, Bienes entre gados a terceros (comodato y/o concesión). (CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS - GOBIERNO Y FONAM).
27. Boletín de deudores morosos (Semestral).
28. Correos electrónicos de confirmación de saldos y respuesta a las confirmaciones de saldos recibidas, Informe de conciliación operaciones recíprocas (Trimestral).
29. Informes de Conciliación Contable debidamente firmados (Trimestral), según Orfeo y Drive. Informes de Ingresos certificados (Contador DTS) por los diferentes conceptos.

Procedimiento Recaudo y Registro de derecho de ingreso GRFN_PR 17, V1. 29/12/2016

NTCGP1000:2009: 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, Direccinamiento 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 evidenciaron las certificaciones de recaudos 2017 de los PNN Corota, Otún Quimbaya, Cueva de los Guácharos, Nevados, Galeras y Puracé, según memorandos 2017601000044-3 por \$109,5 millones; 087-3 por 40,4 millones; 138-3 por \$42,7 millones; 179-3 por \$73,5 millones; 215-3 por \$27,5 millones y

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

242-3 por \$52,5 millones, valores acumulados de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio, respectivamente.

EVALUACIÓN A LA GESTIÓN

PROCESOS MISIONALES

PROCESO ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES

PROCESOS ESTRATÉGICOS

- PROCESO DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO
 - Procedimiento Seguimiento a la Planeación y sus Indicadores, DE_PR_03_V2.

NTCGP1000:2009: Numerales 4.1 Requisitos generales, 4.2.3 Control de documentos, 4.2.4 Control de los registros, 5.3 Política de calidad, 5.6.2 Información de entrada para la revisión, 8.2.2 Auditoría interna, 8.2.4 Seguimiento y medición del producto y/o servicio, 8.4 Análisis de datos, 8.5 Mejora, 8.5.2 Acciones correctivas y 8.5.3 Acciones preventivas.

MECI1000:2014: Elemento Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Planes, Programas y Proyectos, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión, Componente Administración del Riesgo, Políticas de Administración del Riesgo, Modulo Control de Planeación y Gestión, Identificación del Riesgo Elemento Auditoría Interna, Componente Auditoría Interna, Elemento Plan de mejoramiento, Componente Planes de Mejoramiento, Eje Transversal Información y comunicación.

Mediante memorando 20166030001523 del 31 de octubre de 2016 se remitió a la Oficina Asesora de Planeación el costeo para todas las Áreas Protegidas y la DTAO para los POA 2017.

Se evidenció la propuesta de los Acuerdos de Gestión de la DTAO en el nuevo formato, ajustes a la propuesta con los indicadores y soporte y definición de evidencias.

La OAP no ha requerido a las DT's en el envío de las propuestas de los Acuerdos de Gestión.

No Conformidad No.1: No se encuentra totalmente validado el POA 2017 de las Áreas Protegidas incumpliendo la actividad 7 del procedimiento DE_PR_03_V2., los numerales de la norma NTCGP1000:2009 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio y 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio y del MECI 2014 Elemento Planes y Programas, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

▪ **Procedimiento Seguimiento a Proyectos de Cooperación, DE_PR_02_V3.**

NTCGP1000:2009: Requisitos Generales 4.1, Generalidades 4.2.1 d) los documentos, incluidos los registros, requeridos por la entidad para el cumplimiento de sus funciones y que le permitan asegurarse de la eficaz planificación, operación y control de sus procesos, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3

MECI1000:2014: Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Componente Planes de Mejoramiento. Elemento Plan de mejoramiento, Eje Transversal Información y comunicación.

Para el 2016, se evidenció el reporte de la Unión Europea, en la meta 1.2.1.1 estrategias especiales de manejo.

Se evidenció el reporte del proyecto Río Saldaña en la meta 3.2.4.4.

Se evidenció reporte ISAGEN 3.2.4.1 compra predio el bosque en el PNN Selva de Florencia.

El propuesto desagregado se encuentra en los POA's de las Áreas Protegidas, solo se evidencia avance descriptivo.

No Conformidad No.2: Se evidencia extemporaneidad en la remisión de los Proyectos de Cooperación al Nivel Central incumpliendo la circular No. 20161000000174 del 29 de junio de 2016 y no es coherente con lo reportado en el avance descriptivo del POA 2016, incumpliendo el numeral de la norma NTCGP1000:2009 4.2.3 d) los documentos, incluidos los registros, requeridos por la entidad para el cumplimiento de sus funciones y que le permitan asegurarse de la eficaz planificación, operación y control de sus procesos, Control de documentos y del MECI:2014 Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Componente Planes de Mejoramiento. Elemento Plan de mejoramiento, Eje Transversal Información y comunicación.

PROCESOS MISIONALES

- **PROCESO ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES**
 - **Procedimiento Gestión del Riesgo de Desastres, AMSPNN_PR_03_V5.**

NTCGP1000:2009: Requisitos Generales 4.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Comunicación interna 5.5.3, Información de entrada para la revisión 5.6.2, Comunicación con el cliente 7.2.3, Seguimiento y medición del producto y/o servicio 8.2.4, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3

MECI1000:2014: Modulo Control de Planeación y Gestión. Componente Talento Humano. Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Direccionamiento Estratégico. Modelo de

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Operación por Procesos. Indicadores de Gestión Políticas de Operación. Componente Administración del Riesgo, Políticas de Administración del Riesgo, Identificación del Riesgo. Análisis y Valoración del Riesgo., Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Componente autoevaluación institucional, Componente Auditoría Interna Elemento Auditoría Interna, Componente Planes de Mejoramiento, Elemento Plan de mejoramiento, Eje Transversal Información y comunicación.

En la Dirección Territorial Andes Occidentales, se pudo evidenciar que 10 de los 12 Planes de Emergencia y Contingencia de Desastres Naturales ya se encuentran aprobados como lo muestra la Tabla No.1: Estado Planes de Manejo y sus Anexos de las Áreas Protegidas de la DTAO.

Se evidenció memorando 20176230000423 del 26 de mayo de 2017 con la remisión del PEC a la OGR del PNN Puracé.

Con respecto a la revisión y apoyo del PEC del PNN Puracé por parte de la DTAO, se evidenció documento de comentarios y sugerencias al PEC del PNN Puracé por parte de la DTAO con fecha de abril del 2017 y memorando 20176120000323 del 24 de abril del 2017 con la remisión de los comentarios al PNN Puracé por parte de la DTAO para ajustes del PEC.

Se verificó memorando 20176120000143 del 08 de febrero de 2017 con la remisión de las evidencias de socialización de los PEC de SFF Galeras, SFF Isla de la Corota, PNN CV Doña Juana Cascabel, PNN Nevado del Huila y PNN Selva de Florencia y 20176120000553 del 01 de junio de 2017 con la remisión del estado de la socialización de los PEC de la DTAO, reportando evidencia de PNN CV Doña Juana Cascabel, PNN Nevado del Huila y PNN Selva de Florencia.

No Conformidad No.3: No se evidenció análisis de los boletines o informes de prevención emitidos por las entidades del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y su envío a las áreas protegidas que estén en algún nivel de alerta, así como emitir boletines o circulares propios ante la posibilidad de ocurrencia de eventos por fenómenos naturales en las áreas protegidas, incumpliendo actividad 13 del procedimiento, el numeral de la norma 8.4 Análisis de datos.

- **Procedimiento Gestión del Riesgo Público, AMSPNN_PR_06_V4.**

NTCGP1000:2009 Requisitos Generales 4.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Comunicación interna 5.5.3, Información de entrada para la revisión 5.6.2, Comunicación con el cliente 7.2.3, Seguimiento y medición del producto y/o servicio 8.2.4, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI1000:2014: Modulo Control de Planeación y Gestión. Componente Talento Humano. Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Direccionamiento Estratégico. Modelo de Operación por Procesos. Indicadores de Gestión, Políticas de Operación. Componente Administración del Riesgo, Políticas de Administración del Riesgo, Identificación del Riesgo, Análisis y Valoración del Riesgo, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, Componente autoevaluación

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

institucional, Componente Auditoría Interna, Elemento Auditoría Interna, Componente Planes de Mejoramiento, Elemento Plan de mejoramiento, Eje Transversal Información y comunicación.

Tabla No.11: Estado de los Planes de Riesgo Público de la DTAO

PNN	RIESGO PÚBLICO
HERMOSAS	Enviado al nivel central con Orfeo 20166120001723. Actualización aprobada con Orfeo 20166190001163 del 10 Feb 2017.
GALERAS	Actualizado, en revisión por la OGR Orfeo 20166120001823.
COROTA	Actualizado, enviado al nivel central Orfeo *20166120001473*FECHA: 26-10-2016 Aprobado 20171500001323 del 28-04-2017.
TATAMÁ	Aprobada actualización Orfeo # 20161500001733 FECHA: 02-08-2016
ORQUIDEAS	Actualizado enviado a OGR con Orfeo 20166120001703 el 14 dic 2016. En ajustes por parte del PNN Orfeo 20171500001293 el 24-04-2017 el PNN Orquideas ajusta y envía al nivel central en el mismo Orfeo el 30 junio
CUEVA DE LOS GUACHAROS	Actualizado Orfeo *20166120001483*FECHA: 27-10-2016 y ajustado Orfeo *20176180000223* FECHA: 24-03-2017 ver asociado 20166120001483
COMPLEJO VOLCÁNICO DOÑA JUANA	Revisado por la DT y enviado a la OGRD con Orfeo 20166120001813 del 22dic2016. APROBADO 20171500001883 16 de junio de 2017
OTUM QUIMBAYA	Actualizado enviado al nivel central *20166120001793*FECHA: 19-12-2016 Aprobación actualización PCRP SFF Otún Quimbaya Orfeo 20171500001463 - Fecha: 12-05-2017
SELVA DE FLORENCIA	Aprobación Actualización Plan de Contingencia de Riesgo Público PNN Selva de Florencia Orfeo 20171500001383- Fecha: 08-05-2017
NEVADO DEL HUILA	Actualizado, en revisión por la DT.
LOS NEVADOS	Actualización Memorando*20166120001803*FECHA: 20-12-2016 Aprobado- Orfeo 20171500001573 del 22-ma-2017 se aprueba actualización PCRP PNN Los Nevados 2016.
PURACÉ	Actualizado OGRD Orfeo No 20166120001833 del 23 dic 2016 a la OGR. APROBADO Orfeo No 20171500001973 FECHA: 23-06-2017

Fuente: Tabla suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

No Conformidad No.4: No se ha remitido a la OGR el Plan de Riesgo Público del PNN Nevado del Huila, el cual esta desactualizado desde diciembre del 2016, incumpliendo la actividad 14 del procedimiento AMSPNN_PR_06_V4, los numerales de la norma NTCGP1000:2009 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio y 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio y del MECI 2014 Elemento Planes y Programas, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión.

No Conformidad No.5: No se evidenció diagnóstico y consolidación de las situaciones de riesgo publico presentes en las áreas, con el fin de conocer y generalizar la caracterización de la problemática en las

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Áreas Protegidas, incumpliendo la actividad 2 del procedimiento AMSPNN_PR_06_V4, el numeral de la norma 8.4 Análisis de datos.

▪ **Procedimiento Sancionatorio Administrativo de Carácter Ambiental AMSPNN_PR_22_V2.**

NTCGP1000:2009: Requisitos generales 4.1, Generalidades 4.2.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad, Comunicación interna 5.5.3, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI1000:2014: Elemento Modelo de Operación por Procesos y Elemento Indicadores de Gestión - Componente Direccionamiento Estratégico, Módulo Control de Planeación y Gestión; Elemento Políticas de Administración del Riesgo, Elemento Identificación del Riesgo y Elemento Análisis y Valoración del Riesgo Componente Administración del Riesgo; Elemento Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano; Elemento Plan de mejoramiento, Componente Planes de Mejoramiento, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento; y Eje Transversal Información y comunicación.

La DTAO tiene 59 procesos sancionatorios de carácter ambiental activos, 34 archivados y 5 remitidos a la Oficina Asesora jurídica para cobro coactivo.

Se tomó una muestra para verificación en la Auditoría Interna:

Tabla No.12: Procesos Sancionatorios DTAO

Área Protegida	No. de Proceso	Estado	Aspectos Evidenciados en la Auditoría
SFF Galeras	14.2.002/2012	Activo	Se verificó carpeta con: Medida preventiva: acta del 26 de enero de 2010 Auto de inicio: 036 del 18 de septiembre de 2012 se inició y legalizó la medida preventiva. Formulación de cargos: auto 022 del 27 de mayo de 2013. Practica de pruebas: auto 005 del 02 de mayo del 2014. Se evidenció informe técnico para proceso sancionatorio del 19 de junio de 2014. Última actuación: 15 de mayo de mayo de 2016 informe de tasación. – Observación.
SFF Galeras	14.2.023/2012	Activo	Se evidenció carpeta con: Medida preventiva: acta del 13 de septiembre de 2012 Auto de inicio: 008 del 28 de noviembre de 2012 se inició y legalizó la medida preventiva. Formulación de cargos: auto 013 del 08 de febrero de 2013. Practica de pruebas: auto 015 del 02 de mayo del 2014. Se evidenció informe técnico para proceso sancionatorio del 19 de junio de 2014. Última actuación: 20 de mayo de mayo de 2016 informe de tasación. – Observación.
SFF Galeras	14.2.010/2013	Activo	Se evidenció carpeta con:



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

			<p>Indagación preliminar: auto 068 del 5 de noviembre de 2013. Medida preventiva: acta 14 de diciembre de 2013. Auto de legalización: 001 del 7 de enero de 2014 se legaliza la medida preventiva. Concepto Técnico No.001 del 09 de enero de 2014. Auto de apertura: 039 del 02 de mayo de 2014 se inició. Última actuación: notificación por aviso del 13 de noviembre de 2014 – Observación.</p>
PNN Los Nevados	16.4.001/2015	Activo	<p>Se evidenció carpeta con: Indagación preliminar: auto 003 del 20 de enero del 2015. Auto de inicio: 013 del 19 de mayo de 2015 Formulación de cargos: auto 022 del 31 de mayo de 2016 Notificación: 03 de agosto de 2016 Última actuación: presentan descargos 18 de agosto de 2016 se evidenció proyecto de auto de apertura de periodo probatorio.</p>
SFF Galeras	16.4.019/2016	Activo	<p>Se evidenció carpeta con: Medida preventiva de aprensión: acta del 06 de abril de 2016 Legalización de medida preventiva: auto 001 del 12 de abril de 2016 Informe técnico inicial: 004 de 2016 del 19 de julio de 2016. Auto de inicio: 014 del 17 de febrero de 2017. Última actuación: versión libre rendida por los presuntos infractores del 24 de marzo de 2017.</p>
SFF Galeras	16.4.024/2016	Activo	<p>Se evidenció carpeta con: Informe de campo del 30 de agosto de 2016 informe técnico inicial: 011 del 02 de septiembre de 2016 auto de inicio 005 del 06 de febrero de 2017 última actuación: acta de reunión del 22 de marzo de 2017. Versión libre de los presuntos infractores donde el Área Protegida reporta que no asistieron.</p>
PNN Los Nevados	16.4.003/2017	Activo	<p>Se evidenció carpeta con: Informe de campo del 18 de diciembre de 2016 Informe técnico inicial: 06 del 28 de diciembre de 2016 Auto de Inicio 024 del 27 de junio de 2017 última actuación: memorando 20176010002243 del 29 de junio de 2017.</p>
PNN Selva de Florencia	16.4.005/2016	Archivado	<p>Se evidenció en la carpeta la Resolución 007 del 26 de diciembre de 2016 cesación del proceso sancionatorio porque la conducta estaba autorizada y se ordena el archivo.</p>
PNN Los Nevados	14.2.002/2012	Archivado	<p>Se evidenció en la carpeta la Resolución 002 del 27 de febrero de 2017 cesación por causa de muerte y se ordena el archivo.</p>
PNN Puracé	18.2.001/2009	Archivado	<p>Se evidenció en la carpeta la Resolución 005 del 24 de abril de 2017 cesación del proceso por inexistencia de la conducta investigada y contra indeterminados.</p>
PNN Puracé	14.2.001/2013	Archivado	<p>Se evidenció en la carpeta la Resolución 006 del 24 de abril de 2017 se revoca el auto 055 del 06 de agosto de 2013 y se ordena el archivo del expediente por violación al debido proceso.</p>
PNN Los Nevados	14.2.001/2012	Archivado	<p>Se evidenció en la carpeta la Resolución 001 del 20 de febrero de 2017, se exonera cargos formulados y se ordena el archivo porque no se pudo probar</p>

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

			el presunto infractor y falta de prueba.
PNN Los Nevados	14.2.012/2010	Cobro Coactivo	Se evidenció sanción resolución 024 del 22 de diciembre de 2015 acto administrativo en firme nota ejecutoria del 26 de enero de 2017. Se remitió a cobro coactivo mediante memorando 20176010000824 del 06 de marzo de 2017. Resolución 008 del 12 de junio de 2017 cesa procedimiento sancionatorio por muerte de uno de los infractores y queda en coactivo contra el otro infractor.

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

Observación No.1 Falta de impulso en los procesos sancionatorios 002/2012 SFF Galeras, 023/2012 SFF Galeras, 010/2013 SFF Galeras.

PLAN DE ACCIÓN INSTITUCIONAL – PAI - POA 2016

Basado en los avances planteados por la Dirección Territorial a corto, mediano y largo plazo, en la POA 2016 y completando la revisión de productos que se comenzó en el 2016 abarcando hasta 3° trimestre se evidenció lo siguiente con la vigencia de los 4° trimestres completados:

Tabla No.13: Avances Plan de Acción Institucional PAI. POA 2016

PROGRAMA	SUBPROGRAMA	ASPECTOS EVIDENCIADOS
1.1 Promoción de instrumentos para la conformación de un sistema completo.	1.1.3. Diseñar e implementar instrumentos para la valoración, negociación y reconocimiento de los beneficios eco sistémicos.	Para el producto un documento de análisis elaborado de oferta y demanda hídrica de las Áreas Protegidas con ejercicio de valoración, se evidenció documento análisis de oferta y demanda del RH según la valoración de los servicios ecosistémicos en la DTAO 2016. No tiene establecida meta para el indicador en la dimensión estratégica – No Conformidad
1.2 Mejora de las condiciones de gobernanza de los actores del sistema.	1.2.1 Concertar estrategias especiales de manejo con grupos étnicos que permitan articular distintas visiones del territorio.	Para el producto un Informe de acompañamiento REM, se evidenció REM del PNN Nevado del Huila con la comunidad indígena Resguardo Gaitania. Para el producto 3 Informes de avances a los acuerdos suscritos en 3 áreas protegidas, se evidenció - Informe de avance acuerdos suscritos con grupos étnicos – EEM del 1° semestre. - Informe de 30 de septiembre de 2016 informe avance EEM DTAO - En el tercer informe con los avances para el PNN Las Orquídeas, PNN Tatamá y PNN Puracé de diciembre 2016. En la dimensión estratégica, no se evidenciaron los dos Acuer-



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

		<p>dos de Gestión – No Conformidad</p> <p>Para el producto una ruta metodológica con la Organización Indígena de Antioquia, se evidenció ruta metodológica trabajada con la OAI en el marco del convenio 002 de mayo de 2016 elaborado en junio de 2016.</p> <p>Para el producto un documento diagnóstico de iniciativas productivas con comunidades locales, se evidenció documento diagnóstico socioeconómico de los sistemas de uso local en territorios indígenas de las comunidades Kokonuko y Yanacona de los resguardos de Palarará y Río Blanco.</p>
1.2.2	Prevenir, atender y mitigar situaciones de riesgo que afecten la gobernabilidad de las áreas	<p>Para el producto dos Informes de avance de la actualización de los planes de riesgo público, se evidenciaron dos informes de avance en las matrices 1° semestre y 2° semestre:</p> <p>Para la Dimensión Estratégica sonde establecieron 10 Planes de Riesgo Público actualizados, se evidenciaron las remisiones con las últimas actualizaciones a la OGR:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. PNN Las Orquídeas: 20166120001703 2. PNN Las Hermosas: 201661200001723 3. SFF Galeras: 20166120001823 4. SF Isla de la Corota: 20166120001473 5. PNN Los Nevados: 20166120001803 6. PNN Cueva de los Guacharos: 20166120001483 7. PNN Doña Juana Cascabel: 20166120001813 8. SFF Otún Quimbaya: 20166120001793 9. PNN Puracé: 20166120001833 10. PNN Tatamá: aprobado 20161500001733 de 2 de agosto de 2016.
1.2.3	Promover la participación de actores estratégicos para el cumplimiento de la misión institucional.	<p>Para el producto un diagnóstico regional de las iniciativas de áreas comunitarias, se evidenció “<i>Diagnostico regional de las iniciativas de áreas comunitarias aproximación inicial</i>” de diciembre de 2016.</p> <p>No se le estableció actividad en la dimensión de gestión– No Conformidad.</p> <p>Para el producto un Plan de acción concertado con los actores del Subsistema Andes Occidentales, se evidenció documento con la propuesta de Plan de Acción para el subsistema de Áreas Protegidas Andes Occidentales.</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

		<p>Para el producto dos Informes de participación de los actores en las instancias del subsistema, se evidenciaron los informes de 1° y 2° semestre.</p> <p>Para el producto dos Informes de avance en la gestión de los procesos estratégicos de la DTAO, se evidenció:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. I Informe semestral de avance en la gestión de los procesos estratégicos de la DTAO junio 30 de 2016 2. II Informe semestral de avance en la gestión de los procesos estratégicos de la DTAO diciembre de 2016
<p>1.2.4 Promover estrategias educativas que contribuyan a la valoración social de las áreas protegidas.</p>		<p>Para el producto dos Consolidado de las actuaciones administrativas de ejercicio efectivo de la función sancionatoria, se evidenció consolidad a junio y diciembre de 2016</p> <p>Para el producto 12 Documentos de Planes Locales de EA actualizados, se evidenció:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. PNN Doña Juana Cascabel: plan local de educación ambiental PNN Doña Juana 2016-2019. 2. PNN Las Hermosas: programa de educación ambiental. 3. PNN Cueva de los Guacharos: Plan local de comunicación y educación ambiental actualizado a 2016 PNN Guacharos de Noviembre 2016. 4. SFF Otún Quimbaya: Plan de acción local de educación ambiental 2016 SFF Otún de abril del 2016. 5. SF Isla de Corota: Estrategia de comunicación y educación para la conservación de diciembre de 2016. 6. PNN Las Orquídeas: Estrategia de comunicación y educación para la conservación 2016. 7. PNN Los Nevados: Estrategia CEPACD - Protocolos Tema: Comunicación y educación para la conservación y el desarrollo. 8. PNN Nevado del Huila: Insumos para plan local de educación ambiental PNN NHU – 2016. 9. PNN Selva de Florencia: Plan Local de Educación Ambiental para el PNN Selva de Florencia y su Área de Influencia. 2016 10. PNN Puracé. Plan Local de Educación Ambiental Puracé 2016. 11. PNN Tatamá: Plan de Acción Local Educación Ambiental 2013 – No Conformidad. 12. Galeras no está el documento Plan Local de EA. - No Conformidad. <p>Para el producto un Informe de acompañamiento a las estrategias de educación ambiental y desarrollo de herramientas educa-</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

		<p>tivas, se evidenció Informe de acompañamiento a las estrategias de educación ambiental y desarrollo de herramientas educativas de diciembre 25 de 2016.</p>
2.2 Declaración y ampliación de áreas protegidas	2.2.1 Incrementar la representatividad ecosistémica del país mediante la declaratoria o ampliación de áreas del SPNN	<p>Para el producto dos Informe de avance del plan de trabajo que evidencie alertas para la toma de decisiones, para la declaratoria de Patía y San Lucas, se evidenció Informe de estado y seguimiento a los procesos de declaratoria de reservas temporales en el marco de la resolución 1814 de 2015 y otros proceso de declaratoria de áreas protegidas para la región del Subsistema de Área Protegidas Andes Occidentales del 1° semestre y del 2° semestre.</p> <p>Para el producto Análisis del aporte de la Reservas Naturales de la Sociedad Civil a los procesos, se evidenció análisis de la situación actual de la RNSC registradas en el subsistema de andes occidentales de diciembre 2016.</p> <p>Para el producto un Análisis de priorización para la conformación de Nodo de Reservas, se evidenció documento importancia de las Reservas Naturales de la Sociedad Civil en el SIRAP Andes Occidentales del 30 de diciembre de 2016.</p> <p>Para el producto dos Informes de apoyos realizados a las autoridades ambientales en la ruta declaratoria y consolidación de insumos desde lo local para el registro RUNAP, se evidenció informe de apoyo a los procesos de nuevas áreas de escala regional coordinados por las autoridades ambientales regionales que apoya la dirección territorial andes occidentales para 1° y 2° semestre.</p> <p>Para el producto un Portafolio de proyectos, se evidenció carpeta con portafolio de proyectos con avances 2016 para las AP SF Isla de la Corota, PNN Los Nevados, SFF Galeras para el 2016.</p> <p>Para el producto un Documento de Lineamiento proceso de participación en el Subsistema Andes Occidentales, se evidenció Lineamientos proceso de participación SAO (Documento final).</p>
3.2 Disminución de las presiones que afectan la dinámica natu-	3.2.1. Ordenar usos, actividades y ocupación en las áreas del SPNN, incorporando a	<p>Para el producto 4 Reportes de fichas levantadas a la fecha y subidas al aplicativo SIPredial, se evidenciaron los 4 reportes del aplicativo.</p> <p>Para el producto 4 diagnósticos de UOT en las Áreas Protegidas actualizado, se evidenció documento diagnostico UOT del 2016.</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

<p>ral y cultural</p>	<p>colonos, campesinos y propietarios a través de procesos de restauración ecológica, saneamiento y relocalización en coordinación con las autoridades competentes.</p>	<p>Para el producto 4 conceptos de precisión de límites, se evidenció: CT 20162400001236 del 19 de diciembre de 2016 para el PNN Cueva de los Guacharos. CT 20162400001616 del 29 de diciembre de 2016 para el PNN Nevado del Huila. CT 20162400000976 de 29 de julio 2016 para el PNN Los Nevados. No se evidenció el producto completo falta un concepto – No Conformidad.</p> <p>Para el producto 4 Cartografía con puntos de ubicación de los mojones y/o vallas se evidenció informe de instalación de vallas en los sectores Tolima y Huila del PNN Nevado del Huila con 8 puntos para el 2016. En la Dimensión Estratégica, No se evidenció reporte en el POA del Producto – Observación.</p>
	<p>3.2.3 Prevenir, atender y mitigar riesgos, eventos e impactos generados por fenómenos naturales e incendios forestales</p>	<p>Para la actividad Asesoría y apoyo en la revisión de los planes de emergencia y contingencia, No se evidenció formulación del POA de producto, meta y avance en la dimensión de gestión – No Conformidad.</p> <p>En la Dimensión Estratégica, las 3 de Áreas Protegidas con planes de emergencia y contingencia actualizados fueron SFF Otún Quimbaya, PNN Los Nevados y PNN Puracé.</p>
	<p>3.2.4 Regular y controlar el uso y aprovechamiento de los recursos naturales en las áreas de SPNN.</p>	<p>Para el producto un Diagnóstico y análisis de la necesidad de la escala de la cartografía e imágenes (drones) para las AP, se evidenció diagnóstico análisis de imágenes satelitales de 2016.</p> <p>Para el producto un Proyecto formulado para el fortalecimiento del ejercicio de autoridad ambiental en las 10 Áreas Protegidas, se evidenció documento Fortalecimiento del ejercicio de la autoridad ambiental en las Áreas Protegidas de la Dirección Territorial Andes Occidentales de Parque Nacionales Naturales.</p> <p>Para el producto dos Reportes del SICO-SMART, se evidenció primer semestre reporte por área y segundo reporte consolidado de diciembre de 2016.</p> <p>Para el producto un Concepto técnico sobre la estrategia de restauración, se evidenció documento Diagnóstico de la Restaura-</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

		<p>ción Ecológica en las Áreas Protegidas del Subsistema Andes Occidentales de diciembre de 2016.</p> <p>Para el producto dos Informes consolidado del monitoreo de impactos por ecoturismo, se evidenció para las Áreas Protegidas SFF Otún Quimbaya, SFF Galeras, PNN Cueva de los Guacharos, documento informe consolidado de monitoreo de impacto por ecoturismo primer semestre 2016.</p> <p>Resumen ejecutivo del consolidado de informes semestrales de monitoreo de impacto del ecoturismo DTAO para los PNN Los Nevados, SFF Otún Quimbaya, SF Isla de la Corota, PNN Cueva de los Guacharos, SFF Galeras y PNN Puracé de diciembre de 2016.</p> <p>Para el producto Informe que consolide los Insumos generados para la elaboración del concepto sobre la vocación ecoturística para los parques Tatamá, Selva de Florencia y Nevado del Huila, se evidenció Informe de Insumos de Áreas Nuevas Susceptibles a Procesos de Ordenamiento Ecoturismo en la DTAO (PNN Nevado Huila, Selva De Florencia Y Tatamá) de diciembre 25 de 2016.</p> <p>Para el producto un Reporte que consolida la información relacionada con captaciones de agua, se evidenció matriz - cuadro captaciones de agua DTAO.</p> <p>Para el producto un Inventarios de vertimientos, se evidenció documento Inventario Consolidado de Vertimientos en la DTAO 2016 del agosto de 2016.</p> <p>Para el producto un Portafolio de multimecanismos para estrategias de negociación, se evidenció Portafolio con fecha de diciembre de 2016.</p>
<p>3.4 Fortalecimiento de capacidades para la administración y Posicionamiento del SPNN</p>	<p>3.4.1. Desarrollar y promover el conocimiento de los valores naturales, culturales y los beneficios ambientales de las áreas protegidas, para la</p>	<p>Para el producto 12 Proyectos de investigación formulados, se evidenciaron los 12 proyectos de investigación que aportan al monitoreo de VOC.</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

toma de decisiones.	
3.4.2. Fortalecer las capacidades gerenciales y organizacionales de la Unidad de Parques.	<p>Para el producto 4 Actas de capacitaciones que incluya los listados de asistencia, se evidenció capacitaciones en:</p> <ul style="list-style-type: none"> -medición de eficacia en la capacitación: acta 012 del 14 de julio de 2016. -SIG y recorrido por la intranet: acta 13 del 23 de septiembre de 2016. -UOT y fichas de caracterización: acta 19 de agosto de 2016. - capacitación virtual en la formulación de planes de mejoramiento: acta 11 del 05 de julio de 2016. <p>Para el producto 4 Reporte trimestral al Plan de Bienestar, se evidenciaron los reportes en el formato de los 4 trimestres.</p>
3.4.3. Implementar un sistema de planeación institucional, sistemas de gestión y mecanismos de evaluación.	<p>Para el producto 3 evidencias de cumplimiento de normas de calidad, se verificó:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. encuestas de satisfacción a visitantes a marzo 2016 2. Informe de implementación de acciones del sistema de gestión de la calidad DTAO del 01 de julio al 30 de septiembre. 3. Orfeo 20166110001303 del 01 de septiembre seguimiento PMI 2016 a agosto 31 de 2016.
3.4.4 Posicionar a Parques Nacionales Naturales en los ámbitos nacional, regional, local e internacional y consolidar la cultura de la comunicación al interior.	<p>Para el producto dos Informes de implementación de la estrategia de comunicación de la DTAO, se evidenció informe de implementación plan comunicaciones DTAO 1° semestre y la misma del 2° semestre.</p> <p>Para el producto dos Documento de avance en la sistematización de uno de los procesos estratégicos de la territorial, se evidenció documento avance de la sistematización grupo de comunicación y educación ambiental DTAO 1° semestre y documento sistematización de experiencias a través del cambio más significativo DTAO.</p>
3.4.5 Fortalecer la capacidad de negociación y gestión de recursos de la Unidad en los ámbitos local, regional, nacional e internacional	<p>Para el producto dos Reportes semestral de suscripción de convenios y proyectos, se evidenciaron los reportes para el 1° y 2° semestre.</p>

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

No Conformidad No.6: Se evidenció incompleta la formulación del POA 2016 en los subprogramas 1.1.1, 1.1.3, 1.2.3, 3.2.3, 3.2.4 incumpliendo la actividad No.2 del procedimiento DE_PR_03, los numerales de la norma NTCGP1000:2009 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio y 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio y del MECI 2014 Elemento Planes y Programas, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión.

No Conformidad No.7: No se evidenciaron productos completos en los subprogramas 1.2.1, 1.2.4, 3.2.1 incumpliendo los numerales de la norma NTCGP1000:2009 7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio y 7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio y del MECI 2014 Elemento Planes y Programas, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión.

Observación No.2: Se evidenció incompleto el reporte del POA en los subprogramas 3.2.1, 3.2.4. a pesar que los productos no reportados se pudieron verificar en la Auditoría Interna 2017.

PROCESOS DE APOYO

PROCESO ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

- Procedimiento Contratación Directa, ABS_PR_02_V3.

NTCGP1000:2009: Requisitos generales 4.1, Generalidades 4.2.1, Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad, Comunicación interna 5.5.3, Proceso de adquisición de bienes y servicios 7.4.1, Información para la adquisición de bienes y servicios 7.4.2, Verificación de los productos y/o servicios adquiridos 7.4.3, Análisis de datos 8.4. Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI1000: 1:2014 Elemento Modelo de Operación por Procesos y Elemento Indicadores de Gestión - Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión; Elemento Políticas de Administración del Riesgo, Elemento Identificación del Riesgo y Elemento Análisis y Valoración del Riesgo Componente Administración del Riesgo; Elemento Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, Componente Talento Humano; Elemento Plan de mejoramiento, 2.3 Componente Planes de Mejoramiento, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento; y Eje Transversal Información y comunicación.

Se verifico la contratación en la DTAO para las vigencias 2016 y 2017:

Tabla No.14: Contratación DTAO 2016

No. Contrato	Fecha	Fuente	Aspectos Evidenciados en la Auditoría
007	2016/03/14	Nación	Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 04 de marzo de 2016



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

			<p>Contrato: 007 del 14 de marzo de 2016 por 4 meses Subprograma: fortalecimiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: certificado, pago, informe de actividades, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 03 de agosto de 2016</p>
023	2016/01/28	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 27 de enero de 2016 Contrato: 023 del 28 de enero del 2016 Subprograma: sistema de información. SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Contrato por 11 meses con terminación anticipada 30 de abril de 2016. Último pago con informe: 30 de abril, informe de actividades, certificado, evidencias en la carpeta Acta de liquidación: 02 de mayo de 2016</p>
036	2016/02/04	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 04 de febrero de 2016 Contrato: 04 de febrero 2016 10 meses Subprograma: conocimiento VOC SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación del 03 de enero de 2017</p>
055	2016/02/16	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 16 de febrero 2016 contrato: 55 del 16 de febrero de 2016 por 8 meses adición y prórroga 01 por 2 meses 7 días Subprograma: planeación interna - fortalecimiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: noviembre certificado jefe, pago e informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 02 de marzo de 2017</p>
064	2016/04/01	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 22 de marzo de 2016 contrato: 064 del 01 de abril de 2016 terminación anticipada por un día Subprograma: saneamiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO.</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

			<p>Último pago con informe: noviembre certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 03 de marzo de 2017</p>
074	2016/04/01	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 30 de marzo de 2016 Contrato: 74 del 01 de abril de 2016, por 8 meses y 15 días modificación reduce tiempo y dinero por 15 días. Subprograma: regulación- autoridad ambiental. SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: informe, certificado, noviembre, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 27 de febrero de 2017</p>
089	2016/07/15	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 29 de junio de 2016 Contrato: 89 del 15 de julio de 2016 4 meses y 16 días Subprograma: planeación interna-fortalecimiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: noviembre certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 5 de diciembre de 2016.</p>
116	2016/12/01	Nación	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 25 de noviembre 2016 Contrato: 116 del 01 de diciembre de 2016 vigencia futura 5 meses Subprograma: planeación interna - fortalecimiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: abril 2017 certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 15 de mayo de 2017.</p>
004	2016/01/19	FONAM	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 18 de enero de 2016 contrato: 004 del 19 de enero de 2016 subprograma: planeación interna - fortalecimiento 11 meses SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: certificado, pago, informe de actividades, no se encuentran la evidencia en la carpeta.</p>
010	2016/02/03	FONAM	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 03 de febrero de 2016 contrato: 010 del 03 de febrero de 2016 10 meses 28 días.</p>



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

			<p>Subprograma: fortalecimiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: diciembre certificación, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 02 de enero de 2017</p>
022	2016/02/10	FONAM	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 10 de febrero de 2016 Contrato: 22 del 10 de febrero de 2016 10 meses 20 días Subprograma: regulación - autoridad ambiental SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: diciembre certificación, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 14 de febrero de 2017</p>
039	2016/02/26	FONAM	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 24 de febrero de 2016 Contrato: 039 del 26 de febrero de 2016 10 meses 5 días subprograma: regulación autoridad ambiental SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: diciembre certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta. Acta de liquidación: 23 de marzo d 2017</p>
045	2016/03/15	FONAM	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 15 de marzo de 2016 Contrato: 45 del 15 de marzo 2016 9 meses 15 días Subprograma: EEM SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: Diciembre certificación, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta.</p>
054	2016/06/02	FONAM	<p>Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 01 de junio de 2016 Contrato: 054 del 02 de junio de 2016 6 meses 28 días Subprograma: saneamiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: diciembre, certificado, pago, evidencias del contrato en cd Acta de liquidación: 02 de marzo de 2017.</p>

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Tabla No.15: Contratación DTAO 2017

No. Contrato	Fecha	Fuente	Aspectos Evidenciados en la Auditoría
005	2017/01/12	Nación	Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 12 de enero de 2017 Contrato: 05 del 12 de enero de 2017 Subprograma: planeación interna SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: junio, certificado, informe y pago, no se encuentran la evidencia en la carpeta.
019	2017/01/19	Nación	Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 18 de enero de 2017 Contrato: 019 de 19 enero de 2017 Subprograma: planeación interna - fortalecimiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta.
030	2017/01/24	Nación	Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 23 de enero 2017 Contrato: 30 del 24 de enero de 2017 Subprograma: saneamiento SECOP: publicación extemporánea SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: certificado, pago, informe, no se encuentran la evidencia en la carpeta.
060	2017/02/01	Nación	Se evidenció carpeta con: Estudio previo: 12 de enero del 2017 Contrato: 060 del 1 de febrero de 2017 Subprograma: valoración social SECOP: publicado en los tres días siguientes a la firma del contrato. SIGEP: Validado por el Grupo Jurídico de la DTAO. Último pago con informe: junio certificado, pago, informe de actividades, no se encuentran la evidencia en la carpeta.

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Julio 2017.

No Conformidad No.8: No se encuentran las evidencias de los contratos de prestación de servicios 007/2016, 36/2016, 55/2016, 64/2016, 74/2016, 89/2016, 116/2016 de Nación, 004/2016, 010/2016, 022/2016, 039/2016 y 045/2016 de FONAM y 005/2017, 019/2017, 030/2017 y 060/2017 Nación, incumpliendo la circular No.20161000000084 del 17 de febrero de 2016 y el numeral de la norma 4.2.3, Control de los registros.



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

No Conformidad No.9: Se evidenció extemporaneidad en la publicación de los contratos de prestación de servicios 007/2016, 36/2016, 55/2016, 64/2016, 74/2016, 89/2016, 116/2016 de Nación, 004/2016, 010/2016, 022/2016, 039/2016 y 045/2016 de FONAM y 005/2017, 019/2017, 030/2017 Nación incumpliendo el decreto 1082 de 2015 y el numeral de la norma 4.2.3, Control de los registros.

PROCESO DE GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Procedimiento Elaboración Boletín Caja y Bancos GRFN_PR_02, V2.

NTCGP1000:2009 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.

Aleatoriamente se auditaron boletines de la vigencia 2016 de los meses octubre, noviembre y diciembre de las fuentes Gobierno Nacional y FONAM, sin presentar diferencias, como se aprecia en la tabla No.16:

Tabla No.16: Boletines caja y bancos 2016 por GN y FONAM

No. Boletín	Fecha Pago	Fuente	Comentarios Auditoría
192	11-oct-16	GN	Se revisaron las relaciones de ingresos y egresos con pago a beneficiario final, pagos a traslado a pagaduría de cada uno de los boletines de caja y bancos relacionados y los soportes contentivos de las obligaciones Gobierno Nacional: 312516, 315516, 357916, 384716, 484616, 396816, 426516, 426616, 441616, 441116 y FONAM 79416, 83016, 83316, 94616, 94916, 95316, 98016, 104316, 106416.
193	12-oct-16	FONAM	
191	07-oct-16	GN	
204	28-oct-16	FONAM	
220	23-nov-16	GN	
225	30-nov-16	GN	
225	30-nov-16	FONAM	
230	07-dic-16	GN	
236	16-dic-16	FONAM	
240	22-dic-16	GN	
242	26-dic-16	FONAM	
243	27-dic-16	GN	
244	28-dic-16	FONAM	

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por DTAO Julio 2017

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

De la vigencia 2017, se verificó el 100% de los boletines de caja y bancos de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo y junio de las fuentes Gobierno Nacional y FONAM (122 documentos por cada fuente), revisándose los ingresos y egresos de los recursos situados a pagaduría, pagos realizados a beneficiario final, legalizaciones de anticipos de viáticos y gastos de viaje, saldo de bancos al corte del ejercicio y aleatoriamente la parte documental, algunos de ellos presentando registros incorrectos.

No Conformidad No.10: En la auditoría realizada a la Dirección Territorial Andes Occidentales se evidenció registros incorrectos en los boletines de 20, 28, 37, 38, 40, 52, 63, 70, en mayo no se incluyó \$1,7 millones cheque devuelto y 119 de la fuente Gobierno Nacional; los boletines 19, 58 y 81 de la fuente FONAM, incumpliendo el Régimen de Contabilidad Pública y el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000.

Seguimiento a la remisión y entrega de informes financieros en los contratos de prestación de servicios eco turísticos Comunitarios GRFN_PR_14, V1.

NTCGP1000:2009: 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.

En la auditoría interna se verificó que los contratos de servicios ecoturísticos se encuentran certificados hasta 31 de diciembre de 2016 y el primer trimestre de 2017 de las dos empresas comunitarias del PNN Cueva de los Guacharos Andakies y Cerca Viva.

Una vez verificadas las consignaciones de las empresas comunitarias Cerca Viva, Yarumo Blanco y Asdeguias del año 2016, fueron remitidas al Nivel Central por las Empresas Comunitarias y las áreas.

Programada visita para el 17 de julio, para las dos empresas restantes Asdeguias y Yarumo Blanco, retraso debido al cambio de auxiliar contable quien apoya estas auditorías financieras.

No Conformidad No.11: En el ejercicio auditor realizado a la Territorial Andes Occidentales se observó que no se han realizado las certificaciones trimestrales del Contador de la DTAO del I Trimestre 2017 de los contratos de servicios ecoturísticos 001 de 2015- Asociación Caldense de Guías de Turismo-Asdeguias y 003 de 2009-Asociación Comunitaria Yarumo Blanco, incumpliendo el Procedimiento “Seguimiento a la emisión y entrega de informes financieros GRFN_PR 14, V 1, 18/11/14”; cláusulas de los convenios suscritos, Régimen de Contabilidad Pública y el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Órdenes de pago

Aleatoriamente se auditó órdenes de pago de los meses octubre, noviembre y diciembre 2016 de las fuentes GN: 281110416, 284784516, 331765916, **345998916**, 347027816, 357817216, 382491516, 382502616, **394064716**, **394071516** y FONAM 285921716, 305391016, 305392316, 345588516, 345589716; verificándose fecha, valores, tipo de beneficiario, beneficiario y evidencias y soportes (certificaciones, solicitud CDPs, CDPs, Registros, Cuentas por pagar y Obligaciones), presentando falta de soportes en el pago de los convenios 09, 12 y 13 de 2016.

Adicional y aleatoriamente se revisó las órdenes de pago de enero a junio 2017, de las fuentes Gobierno Nacional las órdenes de pago 13156717, 13168517, 37679217, 43058417, 43087217, **53842917**, 53844117, 103672717, 103672917, 120975217, 13198347, 132867017, 165213417, 165615517 ; CP **13436017**, 13530217, 20961817, 20969217 y FONAM los documentos 28668217, 33514517, 38747817, 42966317, 64436617, 70025117, 70025917, 70031617, 88281117, 95882717, 95882817, 120824117, 132256017, 137478417, 161556417, 162784417, 163690717 ; CP 10829617, **10845017**, presentando falta de soportes según cláusula de desembolso del convenio 09 de 2016 y falta de claridad en los soportes del pago de la motocicleta para el PNN Tatamá.

En el ejercicio auditor para los siguientes documentos se verificó las variables: 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).

No conformidad No.12: En la auditoría realizada a la Dirección Territorial Andes Occidentales, se evidenció falta de soportes según cláusula de desembolsos de los convenios 09, 12, 13 de 2016 según órdenes pago 345998916 del 30 noviembre 2016 \$35,9 millones; 394064716 del 27 de diciembre 2016 \$37,3; 394071516 del 27 de diciembre 2016 \$37,3 millones y 13436017 del 30 de enero de 2017 \$35,9 y 10845017 del 27 enero 2017 por \$6,3 millones , incumpliendo el procedimiento de Cadena Presupuestal y el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000.

No Conformidad No.13: En la auditoría interna realizada a la Dirección Territorial Andes Occidentales se evidenció la Orden de Pago 53842917 del 10 de marzo de 2017, por \$314.000,00 impuesto 2016 Motocicleta Yamaha YKV51C del PNN Puracé, con \$149 mil pesos de sanción y \$28 intereses mora, , incurriendo en un posible detrimento patrimonial de conformidad con la ley 610 del 2000 y el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000.

En la auditoría se observaron órdenes de pago por concepto de eventos, con soportes de factura sin desagregación, certificación de cumplimiento y certificado de paz salvo de parafiscales exigidos para su pago, se recomendó estudiar la posibilidad de incluir una cláusula de control de seguimiento a su ejecución (seguimiento de consumos, listados de asistencia, informe, registros fotográficos, etc.).

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FÍSICOS

Procedimiento Inventarios GRF_PR_03_Inventarios_V4

NTCGP 1000:2009 4.1 Requisitos generales. 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.

En las vigencias 2016, la DTAO dio cumplimiento a la actualización del 93% de los inventarios físicos de la Territorial y sus áreas protegidas y se verificaron los inventarios por cuentadantes registrados en el formato establecido por el SIG para tal fin.

Se auditaron los traslados internos de elementos bajo el diligenciamiento de los formatos GFR-FO-03 "Comprobante traslado de elementos", para cada una de las áreas de la territorial, verificándose conformidad para los mismos, por cuanto contienen las firmas de quien entrega y quien recibe.

Se verificaron las responsabilidades a 30 de junio de 2017, arrojando un saldo de \$ 8,1 millones.

Por otro lado, se realizó el arqueo del inventario físico de bodega y de bienes en servicio de los funcionarios, sin presentar inconsistencias.

No Conformidad No.14: En el ejercicio auditor realizado en la Dirección Territorial Andes Occidentales, con corte 31 de diciembre de 2016, se evidenció el cumplimiento de 13 inventarios físicos, faltando por su realización el del PNN Nevados, incumpliendo el Régimen de Contabilidad Pública y el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000.

PROCESO GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO

Procedimiento Solicitud y Legalización Comisiones -GTH_PR_24 Solicitud y legalización comisiones V2.

NTCGP1000:2009 - Requisitos Generales 4.1 - Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Comunicación con el cliente 7.2.3, Satisfacción del cliente 8.2.1, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

MECI 2014: 1. Modulo Control de Planeación y Gestión, 1.1.1 Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, 1.1 Componente Talento Humano, 1.2.1 Planes, Programas y Proyectos, 1.2 Componente Direccionamiento Estratégico, 1.2.2 Modelo de Operación por Procesos, 1.2.5 Políticas de Operación, 1.3.1 Políticas de Administración del Riesgo 1.3. Componente Administración del Riesgo 1.3.2 Identificación del Riesgo, 1.3.3 Análisis y Valoración del Riesgo, 2. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, 2.1 Componente autoevaluación institucional, 2.3 Componente Planes de Mejoramiento, 2.3.1 Elemento Plan de mejoramiento, 3. Eje Transversal Información y comunicación.

Se tomó la totalidad de las comisiones otorgadas en lo corrido de la presente vigencia (763) y en la verificación se identificó que las moras para la legalización de las comisiones oscilan de 10 a 23 y 15-20 días, tal y como se presenta en la tabla No.17.

Tabla No.17: Comisiones DTAO del 01 de enero al 14 de julio de 2017

Comisiones tramitadas en DTCA 1 de enero-14 julio de 2017 Elaborado 14 julio						
Comisiones legalizadas	A tiempo		644	84%	2016	
	Mora		28	4%	34%	Meta 0
Mora	Intervalo en días		Comisiones			
	10	23	6			
	15	20	22			
Canceladas			53	7%		
Tramitadas con anticipación			28	4%		
Sin legalizar (32 y 84)			10	1%		
Total comisiones auditadas			763	100%		

Fuente: Elaboración propia, con base a la información suministrada por la DTAO. Julio 2017.

Se evidenció que el 96% de las comisiones tramitadas se han legalizado a tiempo, el 4% están legalizadas presentando mora en su legalización, se ha disminuido del 34% en 2016 al 4% en la presente vigencia.

Observación No.3: En la auditoría realizada se auditó 763 comisiones realizadas del 01 de enero al 14 de julio de 2017, presentando mora en legalización del 4%, obedece al tiempo de entrega de documentos para su legalización por comisiones otorgadas desde el Nivel Central.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

EVALUACIÓN A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento integral 2016 de la Dirección Territorial Andes Occidentales, se ha subsanado en parte según memorandos 2017-120-000-276-3 y 284-3 del 28 de abril y 02 de mayo 2017, con el cual se cerraron del PMI 2015 las NC 5, 7 y 9 y PMI 2016 las NC 3 y 5.

Para las No Conformidades y Observaciones pendientes, se realizará el seguimiento permanente de conformidad con las fechas de ejecución aprobadas.

CONCLUSIONES

- Tener claridad de los requerimientos procedimentales de la Dirección Territorial y las Áreas Protegidas para no incurrir en incumplimientos como formular, validar y/o reportar en el POA, riesgo público, riesgo de desastres, contratación.
- Incluir en las carpetas de los contratistas todas las evidencias verificadas y certificadas por el supervisor de los contratos.
- Es necesario articular con el Nivel Central y los dueños de los procesos para generar claridad en las responsabilidades y alcance de la DT.
- Establecer controles administrativos a la ejecución de eventos.
- Continuar con el proceso de implementación de la NICSP (31 diciembre de 2017).
- Precisar y anexar soportes de conformidad con las cláusulas de desembolso de los Convenios en las respectivas órdenes de pago.
- Revisar y precisar cifras de boletines antes de perfeccionar dichos documentos.
- Realizar auditorías y certificaciones trimestrales a los contratos comunitarios de servicios Ecoturísticos faltantes (Yarumo Blanco y Asdeguías).

Elaborado por:

NATALIA ALVARINO CAIPA
Contratista - Grupo Control Interno

LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO
Contratista - Grupo Control Interno

Aprobado por:

ÁNGELO STOYANOVICH ROMERO
Coordinadora Grupo de Control Interno