



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES

### INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA



Ministerio de Ambiente  
y Desarrollo Sostenible  
República de Colombia



Ejecución del Ejercicio: Octubre 05 al 09 de 2015

Elaborado por:  
**NATALIA ALVARINO CAIPA**  
**LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO**  
(CONTRATISTAS GRUPO DE CONTROL INTERNO)

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

Bogotá D.C, Octubre 21 de 2015



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3° Bogotá, D.C., Colombia  
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## OBJETIVOS

### OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

El Grupo de Control Interno busca a través de la presente auditoría interna, hacer un ejercicio de evaluación a los procesos misionales, estratégicos, financieros y físicos que permita revisar sistemáticamente y detalladamente el aporte de la Territorial al cumplimiento de los fines esenciales de la Entidad y por ende del Estado.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA AUDITORÍA

- 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 Territorial.
- Comprobar un adecuado ejercicio de la autoridad ambiental de la Territorial.

### ALCANCE DE LA AUDITORÍA

En la auditoría interna se auditan los procedimientos de administración y manejo del sistema de Parques Nacionales Naturales, dirección estratégica, gestión de recursos financieros, gestión de recursos físicos, gestión humana (gastos de viaje) y administración de bienes y servicios (contratos y plan de compras) y verificación de las actividades de los POA vigencia 2014 y 2015.

Lo anterior analizado dentro del contexto del Plan Operativo Anual en articulación con el Plan de Acción Institucional.

### METODOLOGÍA

De conformidad con el Plan Anual de Auditorías vigente, se envió previamente al Director Territorial Andes Occidentales la programación de la auditoría interna y la solicitud de información con el memorando 2015-120-000-868-3 del 24 de septiembre de 2015.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



La auditoría interna se realizó del 05 al 09 de octubre de 2015, 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 del 25 de agosto, a través de la cual se dieron a conocer los objetivos, alcance y criterios de la auditoría planeada, de la misma forma se informó sobre las gestiones que el Grupo de Control Interno ha venido desarrollando dentro del plan de acción propuesta para la presente vigencia.

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 procedimientos implementados y a los planes operativos anuales propuestos para las vigencias 2014 y lo corrido del 2015.

El 09 de octubre de 2015 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.

## ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

Los aspectos relevantes encontrados en el presente proceso auditor, se amplían a continuación, enunciando lo sobresaliente de la gestión y las oportunidades de mejora que debe realizarse de acuerdo con los procedimientos, los lineamientos y en general las normas vigente.

### PROCESOS ESTRATÉGICOS

- **PROCESO DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**
  - **Procedimiento de Seguimiento a la Planeación y sus Indicadores Código: DE\_PR\_03 Versión: 1 Vigente desde: 18/07/2014**

**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.**

**MECI 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.**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Se evidenció el reporte de avance de los resultados de la dimensión estratégica y de la dimensión de gestión para reportar en el tercer trimestre del 2015.

Para Uso, Ocupación y Tenencia - UOT la DTAO tiene los siguientes indicadores meta 2015:

- % del AP con conflictos por UOT que cuentan con caracterización. Para DTAO la meta es el 14% que son 2.198 Ha producto de la suma de todas sus Áreas Protegidas adscritas. A junio se tiene un 3% de avance representado en el PNN Los Nevados. A 3° trimestre van 48 fichas en el aplicativo y en campo 364 fichas de caracterización sistematizadas en todos los parques, a 3° trimestre el avance va en 6% 897,8Ha.
- Kms del polígono del Área Protegida con problemas de límites que cuenta con propuesta de clarificación. Para DTAO la meta es 156Kms producto de la suma de todas sus Áreas Protegidas adscritas. El avance ha sido de 77Km de 3 Áreas Protegidas (SFF Otún Quimbaya 9.7km, SFF Galeras 66.34km, SF Isla de la Corota 1,6km). Se evidenció documento "*Limites Protocolo*" en el cual esta toda la información evidenciada con 9 parques priorizados para límites de los cuales 5 son a corto plazo (SFF Galeras, SFF Otún Quimbaya, PNN Las Herosas, PNN Los Nevados y PNN Nevado del Huila), el SF Isla de la Corota se trabajó por facilidad de acceso y distancia del PNN Galeras.
- Documento diagnóstico de límites. Para DTAO la meta son 8 documentos, producto de la Áreas Protegidas PNN Cueva de los Guácharos, PNN Las Herosas, PNN Nevado del Huila, PNN Puracé, PNN Selva de Florencia, PNN Tatamá, SFF Galeras y SFF Otún Quimbaya. Para el tercer trimestre se reportaron PNN Cueva de los Guácharos y SFF Otún Quimbaya y se evidenciaron en la auditoría los de SF Isla de la Corota, SFF Galeras, PNN Las Herosas, PNN Nevado del Huila, PNN Los Nevados, PNN Puracé y PNN Selva de Florencia.
- % del AP degrada o alterada en proceso de restauración. Para DTAO la meta es 1,3% en el SFF Galeras, PNN Selva de Florencia, PNN Nevado del Huila, SFF Otún Quimbaya, PNN Tatamá, PNN Las Herosas, PNN Cueva de los Guácharos y PNN Los Nevados. Para el momento de la auditoría suman 125,2Ha que son el .07%.
- % del AP intervenida mediante el ejercicio de la autoridad ambiental. Para la DTAO la meta es el 5%, producto de la suma de todas sus Áreas Protegidas adscritas. Hasta el momento se lleva con los recorridos de Prevención Vigilancia y Control, debido a que educación ambiental y sancionatorios no se ha podido estimar en % de AP y no se ha obtenido un lineamiento claro en el manejo del indicador en ese sentido, se evidenció correo al profesional del PVC del 30 de septiembre del 2015 solicitando claridad el cual fue contestado por el profesional. Según el seguimiento con los recorridos del PVC, se cumplió la meta.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



La verificación se hizo directamente de los avances adjuntados en la herramienta DRIVE.

Se evidenció reporte de la herramienta de indicadores "Indicadores avance 2° trimestre", se está en espera del 3° reporte.

Se evidenció el acompañamiento de la DTAO y la Oficina Asesora de Planeación en el manejo de los indicadores y avances de POA 2014 a las 12 Áreas Protegidas de la Dirección Territorial

## PROCESOS MISIONALES

- **PROCESO ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES**
  - **Procedimiento Gestión del Riesgo de Desastres, AMSPNN\_PR\_03\_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**

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

Los Planes de Emergencia y Contingencia - PEC aprobados en la DTAO, son del PNN Orquídeas Concepto Técnico No. 20152200000026, PNN Selva de Florencia Concepto Técnico No. 201422000000746, PNN Cueva de los Guácharos Concepto Técnico 201522000000086, PNN Tatamá Concepto Técnico 20142000000016 y PNN Las Hermosas Concepto Técnico No. 20142200000106.

El SFF Galeras tiene aprobado el Plan de Manejo, incluidos sus programas anexos: Programa de Monitoreo y Plan de Emergencia y Contingencia.

Los PEC que han sido socializados y con seguimiento de acciones son:

- PNN Tatamá
- PNN Las Hermosas
- PNN Orquídeas





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Los PEC que tienen adelantado el proceso para socialización:

- PNN Selva de Florencia: (envío de cartas de invitación, tiene problemas de orden público)
- PNN Cueva de los Guácharos - avanza en la elaboración de informe ejecutivo para socializar
- PNN Galeras - avanza en elaboración informe ejecutivo para socializar

Los PEC que están siendo ajustados por las AP, que serán revisados y aprobados por el Grupo de Planeación y Manejo.

- PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel
- PNN Nevado del Huila
- SF Isla de la Corota
- PNN Los Nevados

Los PEC que están siendo ajustados por las AP, que serán revisados y aprobados por la Oficina de Gestión del Riesgo.

- Otún Quimbaya- en revisión por la DTAO
- Puracé - en revisión por el AP

Se evidenciaron las alertas tempranas a las Áreas Protegidas y la remisión de los boletines e informes de prevención emitidos por las entidades del SNGRD (Sistema Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres) y su envío a las áreas protegidas que estén en algún nivel de alerta.

- **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.**

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

Se evidenció acta 001 del 2 de junio del 2015 del Comité Territorial en la que participaron todas las áreas protegidas de la territorial, donde los temas a tratar en el punto 4 en el espacio autónomo se toco el tema





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



de análisis de riesgos. Son los riesgos que se presentan en las Áreas Protegidas y en el marco del comité se analizan los casos y el seguimiento de los protocolos, respectivos.

Planes de riesgo público aprobados:

- PNN Orquídeas
- SFF Otún Quimbaya
- SF Isla de la Corota
- PNN Selva Florencia
- PNN Los Nevados

Planes de riesgo público que debe ser actualizados en octubre y noviembre:

- SFF Galeras
- PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel
- PNN Puracé
- PNN Nevado del Huila

Planes de riesgo público en ajuste por el Área Protegida

- PNN Cueva de los Guácharos

Planes de riesgo público en revisión por la OGR

- PNN Las Herosas
- **Procedimiento Programa de Guardaparques Voluntarios AMSPNN\_PR\_21 Programa GPs V2**

**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.**

**MECI 2014: Modulo Control de Planeación y Gestión, Modelo de Operación por Procesos, Componente Direccionamiento Estratégico, Indicadores de Gestión, Identificación del Riesgo,**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



**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.**

De la DTAO el SFF Otún Quimbaya, PNN Los Nevados, SFF Galeras, SF Isla de la Corota, PNN Cueva de los Guacharos aparecen como área protegida habilitada para el programa de GPV.

Se evidenció en la plataforma el proceso y seguimiento del responsable de GPV en entrevista.

Se evidenció carpeta DTAO-GMAP-56.4 Programa de GPV solicitud, con las listas de los procesos de asistencia del primer semestre, las pruebas escritas que luego se suben la plataforma.

Se evidenció la actividad 10 del procedimiento, base de datos con el seguimiento de los aspirantes en el DRIVE.

Se evidenció correos electrónicos de atención al usuario del 10 de agosto, 29 de septiembre y 1° de octubre del 2015, atendiendo los requerimientos sobre GPV y soportes de certificados en correos electrónicos

- **Procedimiento Prevención, Control y Vigilancia AMSPNN\_PR\_24\_V2**

**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.**

**MECI 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.**







Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



En la verificación de la actividad 3 "Apoyo a las Áreas Protegidas con Sistemas de Información Geográfica para la realización de la cartografía actualizada con sectores y rutas donde se realizaran los recorridos de PVC" la información y estructura se concentra en la DTAO, en el programa ArcGis 10.2.

Se evidenció la Geodatabase a continuación:

- PNN Las Herosas: 4 sectores y 15 senderos.
- PNN Orquídeas: 3 sectores y 9 senderos
- PNN Selva de Florencia: 3 sectores y 14 senderos
- SFF Galeras: 3 sectores y 7 senderos.
- SF Isla de la Corota: 2 sectores y 1 sendero
- PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel: 5 sectores y 3 senderos

Se evidenció adelanto en cartografía: todas las áreas tienen información, sin embargo hace falta levantar la Geodatabase completa.

La DTAO no tiene priorizadas Áreas Protegidas para la implementación del SICO SMART, sin embargo se ha adelantado el trabajo con las Áreas y se está implementando a las que ya tienen Geodatabase aprobada.

Áreas Protegidas con Geodatabase aprobada:

SFF Galeras, PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel, SF Isla de la Corota, PNN Selva de Florencia. Para estas 4 se está generando las áreas de conservación e información en el aplicativo SICO SMART.

Se tiene lista la Geodatabase del PNN Las Herosas Y PNN Orquídeas para enviar a Grupo de Sistemas de Información y Radiocomunicaciones, para su aprobación.

En verificación de la actividad 10 "Planes de trabajo en coordinación con las entidades u organizaciones para buscar soluciones conjuntas a los riesgos identificados" la DTAO participa en el CIFFA - Comité Interinstitucional de Fauna y Flora de Antioquia (contra el tráfico de fauna y flora), hace parte como autoridad ambiental y participa en el ejercicio de planificación en temas de educación ambiental y temas de control y vigilancia en control en carreteras, monitoreo sobre extracción e información de eventos dentro de las áreas de extracción.

Se evidenció una presentación con acciones CIFFA con iniciativas que hay para mitigar el trafico de flora y fauna, el acta 08 del 26 de febrero del 2015 de participación en el CIFFA y la lista de asistencia. Se participo en el diplomado "Delito contra los Recursos Naturales y Medio Ambiente", hizo parte de la formulación de los contenidos y se participo en el desarrollo de un modulo de Áreas Protegidas.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Se evidenció envío del protocolo de PVC a las Áreas Protegidas, para que se formulen y desde la DTAO se está en espera de las áreas respondan.

## PROCESOS DE APOYO

### ~ PROCESO ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

#### ▪ Procedimiento Contratación Directa ABS\_PR\_02\_V1

**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.**

**MECI 1000:2014 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, 2.3 Componente Planes de Mejoramiento, Módulo Control de Evaluación y Seguimiento; y Eje Transversal Información y comunicación.**

Contratación Misional Dirección Territorial Andes Occidentales:

Se revisó el 50% de las carpetas de los contratistas que apoyan los procesos misionales en la DTAO y una muestra de los contratistas en 11 Áreas Protegidas adscritas a la DTAO que apoyan este proceso. El PNN Cueva de los Guacharos no tiene contratistas misionales.

Dirección Territorial Andes Occidentales:

- 12 contratistas de los cuales se verificaron 6.

~ Se revisó en las carpetas de los contratistas, el contrato del Sistema de Información y Gestión del Empleo Público -SIGEP y con el visto de que se encuentra actualizada en el SIGEP.

~ Se verificaron los documentos contentivos en las carpetas de los ocho (6) contratistas, los cuales están completos y se ajustan a los perfiles solicitados en los estudios previos.





Tabla No.1: Contratos y Estudios Previos Apoyo Misional DTAO 2015

No.	Contrato	Estudio Previo
1	No.004 del 20 de enero de 2015 FONAM	Fecha: del 19 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
2	No.023 del 26 de enero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 25 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
3	No.025 del 26 de enero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 25 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
4	No.040 del 28 de enero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 26 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
5	No.045 del 02 de febrero de 2015 FONAM	Fecha: del 02 de febrero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
6	No.077 del 11 de marzo de 2015 FONAM	Fecha: del 18 de febrero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Octubre 2015.





**Tabla No.2: Contratos y Estudios Previos Apoyo Misional de las Áreas Protegidas de la DTAO 2015**

No.	Contrato	Estudio Previo
1	No.106 del 25 de mayo de 2015 FONAM	Fecha: del 25 de mayo del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
2	No.122 del 08 de septiembre de 2015 NACIÓN	Fecha: del 07 de septiembre del 2015, Decreto 1082 del 2015, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
3	No.098 del 21 de abril de 2015 NACIÓN	Fecha: del 20 de abril del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
4	No.064 del 06 de febrero de 2015 NACIÓN	Fecha: 06 de febrero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
5	No.093 del 26 de marzo de 2015 NACIÓN	Fecha: del 26 de febrero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
6	No.119 del 25 de agosto de 2015 NACIÓN	Fecha: del 25 de agosto del 2015, Decreto 1082 del 2015, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y no ha llegado el formato de cuenta de cobro por parte del contratista.
7	No.034 del 27 de enero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 27 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los





		soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
8	No.017 del 23 de enero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 21 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
9	No.021 del 23 de enero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 23 de enero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
10	No.067 del 09 de febrero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 09 de febrero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.
11	No.054 del 04 de febrero de 2015 NACIÓN	Fecha: del 04 de febrero del 2015, Decreto 1510 del 2013, firmado. Se evidenció la hoja de vida del SIGEP y los soportes, en el SECOP y el último pago septiembre.

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Octubre 2015.

- El PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel cuenta con 5 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.106.
- El PNN Las Hermosas cuenta con 3 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.122.
- El PNN Orquídeas cuenta con 5 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.098.
- El PNN Los Nevados cuenta con 18 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.064.
- El PNN Nevado del Huila cuenta con 6 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.093.
- El PNN Puracé cuenta con 7 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.119.
- El PNN Selva de Florencia cuenta con 6 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.034.
- El PNN Tatamá cuenta con 5 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.017.
- El SFF Galeras cuenta con 8 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.021.
- El SF Isla de la Corota cuenta con 1 contratista misional el cual se verificó contrato No.067.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



- El SFF Otún Quimbaya cuenta con 7 contratistas misionales de los cuales se verificó el contrato No.054.

▪ **Procedimiento Convenios ABS\_PR\_03\_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, 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.**

**MECI 1000:2014 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.**

La DTAO maneja la matriz de reporte del SIRECI para el seguimiento y control de los convenios. Se reportan al Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI por medio del grupo de contratos.

Se han suscrito 7 en la vigencia 2015 y todos están activos:

DTAO-CON-51-001-2015  
DTAO-CON-51-002-2015  
DTAO-CON-51-003-2015  
DTAO-CON-51-004-2015  
DTAO-CON-51-005-2015  
DTAO-CON-51-006-2015  
DTAO-CON-51-007-2015

En el ejercicio de auditoría, se tomó una muestra aleatoria de los convenios para verificar en físico.

DTAO-CON-51-002-2015 - Convenio con Patrimonio, CORNARE (Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los Ríos Negro y Nare) y CARDER (Corporación Autónoma Regional de Risaralda). Se evidenciaron los estudios previos del 17 de febrero de 2015, formulados por el Área de Comunicaciones de la DTAO, con 4 años de plazo del convenio. Se observaron los documentos que soportan las entidades





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



y el convenio, auto de idoneidad No.44 del 2015 y con el objetivo de “*Determinar una Estrategia de Comunicación para la Conservación*”. Se evidenció convenio con las firmas.

DTAO-CON-51-003-2015 - Convenio específico con la revista Gaviria Ediciones SAS. Se evidenciaron los estudios previos del 4 de agosto de 2015 generados en el PNN Los Nevados con 2 meses 15 días, los aportes son todos en especie valorado \$110.000.000 y en dinero en 3.195.000 boletas por los 300 deportistas. Auto de idoneidad 36 del 2015. Se evidenció el convenio con las firmas. Está para liquidar a finales del mes de octubre.

DTAO-CON-51-006-2015 - RESNATUR (Reserva natural de la sociedad civil). Se evidenciaron los estudios previos de la DTAO del 03 de septiembre de 2015, con \$28 millones por DTAO y en especie valorado en \$3.000.000 y RESNATUR con un aporte en especie, valorado en \$5.000.000. El convenio tiene 3 meses y 15 días de duración.

Se harán 3 desembolsos:

40% a la presentación del plan de trabajo concertado - ejecutado.

40% informe de avance los dos primeros meses - ejecutar en el mes de noviembre

20% presentación y recibo del informe final - diciembre 2015

Se evidenció auto de idoneidad 41 de 2015, el convenio firmado, acta de reunión del 22 de septiembre del 2015 y el Plan de Trabajo conjunto para el primer desembolso y la evidencia del desembolso.

Se evidenció memorando 20156040000873 del 19 de junio de 2015 donde la DTAO solicita a la subdirección administrativa y financiera "Procesos de liquidación contratos DTAO vigencia 2012", para los contratos que no se liquidaron en su momento, con base en eso se trabajará en la liquidación de los convenios. Se evidenció correo electrónico del 26 de agosto de 2015 de la DTAO al Coordinador Grupo Contratos solicitando el formato de pérdida de competencia para los convenios el cual fue contestado mediante correo del 27 de agosto.

De los convenios No Liquidados, 27 se perdió competencia para la liquidación, 23 están en proceso de liquidación por parte de la DTAO y 11 están vigentes y 52 están liquidados.

### **Proceso Gestión de Recursos Financieros Elaboración Boletín Caja y Bancos GRFN\_ PR\_02, V2.**

**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 2014, sin presentar diferencias, como se aprecia en la tabla No.2:

**Tabla No.2: Boletines caja y bancos 2014**

Boletines de Caja y Bancos 2014		
No. Boletín	Fecha	Comentarios
186	02-oct-14	Se revisaron las relaciones de ingresos y egresos con pagos a beneficiario final, pagos con traspaso a pagaduría de cada uno de los boletines relacionados y los soportes contentivos de las obligaciones: 2649-14, 2653-14, 2664-14, 2787-14, 3313-14, 3315-14 y 3621-14.
194	16-oct-14	
198	20-oct-14	
202	28-oct-14	
232	11-dic-14	
232	11-dic-14	
240	23-dic-14	

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por DTAO. Octubre 2015

De la vigencia 2015, se verificó el 100% de los boletines de caja y bancos de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre (182 documentos), 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.

En la revisión de dichos documentos, se evidenció una diferencia de \$4,5.millones en la variable legalización de anticipos vs auxiliar de viáticos y gastos de viaje 2015.

**Cadena presupuestal (CDP, Registros, Obligaciones, Órdenes de Pago, informes presupuestales) GRFN\_06\_V3.**

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







Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## **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 verificó el 100% de los certificados expedidos por la territorial (569 documentos), con corte 30 de septiembre de 2015, 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, dichos saldos se encuentran en proceso contractual.

Los originales son firmados por la funcionaria de presupuesto y registrados en el libro de apropiaciones, los cuales se evidenciaron archivados cronológicamente y firmados por el responsable.

### **Elaboración de Informes Presupuestales**

Del POA agregado 2014, se aprecia una ejecución del 98% y pagado 96%, reservas de apropiación 2013 por valor de \$203.08 millones con una ejecución del 99%, se liberó el valor de \$2,8 millones de tres contratos de mantenimiento y cuentas por pagar 2013 por valor de \$76,8 millones canceladas el 100%.

En esta vigencia el POA con corte 30 de septiembre de 2015 presenta la siguiente situación: ejecución consolidada (incluye Territorial y sus Áreas) del 71%, pagado el 59%, desagregada en gastos de personal el 71% e inversión el 71%. Las reservas de apropiación de la vigencia anterior constituidas en 2015 corresponden a \$41,3 millones ejecutadas a la fecha de la auditoría en un 97%, se ajustó la información del SIIF con respecto a dos reintegros realizados a estas cuentas y las cuentas por pagar de \$158,5 millones pagadas el 100%.

Se verificaron los informes mensuales oportunamente al Grupo de Gestión Financiera de las ejecuciones presupuestales según correos electrónicos de los meses de enero a septiembre 2015, verificados.

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



**Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3° Bogotá, D.C., Colombia**  
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)



Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## Elaboración de Obligaciones

Aleatoriamente se auditaron obligaciones de los meses octubre, noviembre y diciembre de 2014 entre ellas: 2649-14, 2653-14, 2664-14, 2787-14, 3313-14, 3315-14 y 3621-14 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 observaciones.

De la vigencia 2015, se verificaron aleatoriamente las obligaciones de enero a septiembre de la presenta vigencia : 3-15, 50-15, 59-15, 125-15, 200-15, 240-15, 286-15, 359-15, 478-15, 507-15, 593-15, 688-15, 7798-15, 984-15, 1008-15, 1207-15, 1208-15, 1371-15, 1579-15, 1633-15, 1755-15, 1769-15, 1882-15, 2135-15, 2178-15 y 2505-15, donde se auditaron fechas de registros, valores, tipo de beneficiario, beneficiario, evidencias y soportes entre ellos solicitud de CDPs, CDPs, registros, cuentas por pagar, órdenes de pago y otros (certificaciones y demás documentos soportes), incluidos en los boletines de caja y bancos, sin presentar observaciones.

## Órdenes de pago

Aleatoriamente se auditaron las de pago de los meses octubre, noviembre y diciembre 2014, entre ellas: 2471433-14, 2585414-14, 2608336-14, 2688806-14, 3179564-14, 3179821-14 y 3426881-14; verificándose fecha, valores, tipo de beneficiario, beneficiario y evidencias y soportes (certificaciones, solicitud CDPs, CDPs, Registros, Cuentas por pagar y Obligaciones), sin presentar observaciones.

Adicionalmente, de la vigencia 2015, se verificaron aleatoriamente órdenes de pago para los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre, entre ellas: 80756-15, 120001-15, 120164-15, 336841-15, 361075-15, 408676-15, 506703-15, 676124-15, 779644-15, 839212-15, 1065288-15, 1133945-15, 1257814-15, 1410651-15, 1535008-15, 1710177-15, 1871100-15, 1710313-15, 2038691-15, 2066288-15, 2283931-15, 2300526-15, 2309812-15, 2539009-15, 2613669-15 y 2780146-15; auditándose pago fechas, valores, tipo de beneficiario, beneficiario, evidencias y soportes entre ellos solicitud de CDPs, CDPs, registros, cuentas por pagar, obligaciones y otros (certificaciones y demás documentos soportes), sin presentar observación alguna.

Se evidenció cumplimiento de la directriz del Nivel Central, de conformidad con el memorando 2015-402-000-09-4 del 14 de mayo de 2015, respecto al pago de nómina por beneficiario final.

## REVISIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Procedimiento elaboración de estados financieros GRFN\_08\_V3.

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



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3° Bogotá, D.C., Colombia  
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)



**Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas. MECI: 2014**  
**Módulo Control de Planeación y Gestión - Componentes: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos - Planes, Programas y Proyectos - Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.**

Se auditó el estado básico contable “Balance General ” con corte 30 de junio de 2015 GN: presenta un activo de \$6.579,8 millones alimentado por las cuentas de propiedad planta y equipo y otros activos; un pasivo por un valor de \$166,2 millones de 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 \$4.801.3 millones. Se apreció una diferencia en la ecuación patrimonial de \$29 millones.

Igualmente con corte 30 de junio de 2015 el estado “Financiero, Económico, Social y Ambiental”, presenta unos ingresos de \$3.072,02 millones por concepto de recursos de funcionamiento e inversión y unos gastos para el normal funcionamiento de la Territorial acumulados de \$3.028,4 millones, consistentes en gastos de administración, contribuciones efectivas, aportes sobre nómina, gastos generales, impuestos, contribuciones y tasas y gasto público social.

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 y auxiliares son electrónicos se pueden generar a cualquier fecha en el aplicativo SIIF- Nación.

Los estados básicos contables de la Territorial con corte 31 de diciembre de 2014; 31 de marzo y 30 de junio 2015, fueron enviados oportunamente al Nivel Central para su consolidación y transmisión a través del CHIP a la Contaduría General de la Nación. A la fecha de la auditoría se encuentra en proceso los estados básicos con corte 30 de septiembre de la presente vigencia, aun con tiempo para su presentación.

En el ejercicio auditor, se revisaron conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes de gastos de personal y gastos de inversión + gastos generales de la fuente Gobierno Nacional para los meses septiembre y diciembre 2014; enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre 2015, presentando situaciones conciliatorias, según la tabla No.3:





**Tabla No.3: Conciliaciones Bancarias septiembre 2014-Septiembre 2015**

No. Cuenta	Nombre	Mes	Vr. Extracto	Vr. Libros	Partidas Conciliatorias	
					Diferencia	Observaciones
6177	Servicios personales	Septiembre	28.800,00	-	28.800,00	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		1.468.519,00	-	1.468.519,00	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Diciembre	-	-	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	172.512,00	(172.512,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Enero	368.327,00	368.327,00	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	172.512,00	(172.512,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Febrero	-	-	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Marzo	-	-	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	-	-	No hay partida conciliatoria
6177	Servicios personales	Abril	-	-	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		114.404,00	286.916,00	(172.512,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Mayo	66.640.900,00	66.640.900,00	-	No hay partida conciliatoria
6169	Inversión + Gastos Generales		-	172.512,00	(172.512,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Junio	-	-	-	No hay partida conciliatoria
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	-	878.682,00	(878.682,00)	Conciliada la diferencia
6169	Inversión + Gastos Generales		-	6.732.954,00	(6.732.954,00)	Conciliada la diferencia
6177	Servicios personales	Septiembre				En proceso
6169	Inversión + Gastos Generales					En proceso

Utilización formato GRFN\_FO 4 "Conciliación Bancaria"- 17 agosto 2012.

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por contabilidad. Julio de 2015.

Es de anotar que las partidas conciliatorias fueron explicadas oportunamente.

Se revisaron la presentación electrónica y pagos oportunos de las declaraciones mensuales de retención en la fuente para los meses diciembre 2014 y enero a septiembre 2015 y los pagos oportunos de las





declaraciones bimestrales de ICA del último bimestre de 2014 y los bimestres: enero-febrero; marzo-abril, mayo-junio y julio-agosto de 2015.

Se observaron las evidencias que demuestra presentación oportuna de las declaraciones exógenas 2014 Nacional y Municipal, según certificados de la DIAN y Municipio de Medellín, del 13 de mayo y 31 de enero de 2015, respectivamente, esto se puede apreciar en la tabla No.4.

**Tabla No.4: Declaraciones de Retención en la Fuente**

Vigencia	Retefuente					ICA			
	Renta	IVA	Total	Pagos	Evidencias	Mes	Vr.	Pagos	Evidencias
Diciembre	13.944.000	6.369.000	20.313.000	08-ene-15	Declaración, recibos de pago y relación.	Noviembre-Diciembre	497.000	29-ene-15	Declaración y recibo pago.
Enero	1.635.000	-	1.635.000	09-feb-15	Declaración, recibos de pago y relación.	Enero-Febrero	158.000	24-mar-15	Declaración y recibo pago.
Febrero	4.272.000	2.383.000	6.655.000	09-mar-15	Declaración, recibos de pago y relación.	Marzo-Abril	77.000	12-may-15	Declaración y recibo pago.
Marzo	4.435.000	198.000	4.633.000	13-abr-15	Declaración, recibos de pago y relación.	Mayo-Junio	79.000	17-jul-15	Declaración y recibo pago.
Abril	3.823.000	417.000	4.240.000	12-may-15	Declaración, recibos de pago y relación.	Julio-agosto	101.000	09-sep-15	Declaración y recibo pago.
Mayo	4.760.000	221.000	4.981.000	05-jun-15	Declaración, recibos de pago y relación.				
Junio	5.794.000	506.000	6.300.000	08-jul-15	Declaración, recibos de pago y relación.				
Julio	4.963.000	258.000	5.221.000	10-ago-15	Declaración, recibos de pago y relación.				
Agosto	3.495.000	426.000	3.921.000	08-sep-15	Declaración, recibos de pago y relación.				
Septiembre	4.462.000	592.000	5.054.000	09-oct-15	Declaración, recibos de pago y relación.				
						<b>Declaraciones Exógenas</b>			
						Nacional	Municipal	Fecha Presentación	
						2.014		13-may-15	Certificado DIAN de la presentación.
						2.014		29-ene-15	Según resolución 8285 de 2012 del Municipio de Medellín.

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por contabilidad. Octubre 2015

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 2014; enero - septiembre 2015, que incluye pagos de pensión, salud, caja de compensación, riesgos profesionales y otros parafiscales.

Los estados básicos contables con corte 31 de diciembre 2014 y 30 de junio de 2015, presentan saldos de anticipos de servicios públicos por los valores \$34,7 y \$34,9 millones, sin amortizar.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## 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.**

Se han realizado modificaciones al presupuesto de inversión y gastos generales 2015 de la Territorial, para lo cual se verificaron las solicitudes al Grupo de Gestión Financiera de los gastos generales y de inversión a la Oficina Asesora de Planeación, antes de proceder a la solicitud de las modificaciones internamente se realiza la verificación de los saldos de los rubros a modificarse, participando las áreas financieras y de planeación de la DTAO.

Una vez aprobadas las modificaciones están son comunicadas oportunamente a la Territorial por el Nivel Central, quien expide las resoluciones internas que son insumos para la actualización del POA respectivo.

Con lo anterior la Territorial da cumplimiento a dicho procedimiento.

## Proceso Gestión de Recursos Físicos

### 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.**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



En la revisión de este procedimiento, se evidenció el impulso dado a las reclamaciones de los siniestros de la DTAO, la cual se encuentra consignada en el "Relación de Siniestros" Código: GRF\_FO\_30, Versión: 1, Vigente desde: 29/05/15, en este, adicional se observan las gestiones de la Territorial para la reposición y/o pagos de dichos bienes.

Por otro lado, la Territorial da cumplimiento a la remisión mensual de los siniestros al Grupo de Procesos Corporativos.

**Procedimiento Entradas de Almacén. Código: GRF\_PR\_07. 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, 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 apreció que el 100% de los comprobantes de entradas de almacén de diciembre 2014; de enero a septiembre 2015 fueron ingresados al almacén y se evidenciaron los respectivos soportes y firmas de conformidad con el procedimiento establecido para tal fin.

Igualmente, 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 póliza de seguros, etc., de conformidad a los diferentes procedimientos implementados para tal fin, dando cumplimiento de las actividades 8 y 9 del procedimiento.

**GRF\_PR\_01\_ Infraestructura y mantenimiento de sedes \_V3**

**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**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



**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 sede administrativa de la Territorial en la ciudad de Medellín, cuenta con buenas condiciones de luz, ruido, espacios, para ejercer las funciones por todos los funcionarios y contratistas. No es infraestructura propia, el inmueble es arrendado, con un canon mensual de \$4,64 millones.

**Procedimiento Atención a Solicitudes de Soporte Técnico - GRF\_PR\_09 Atención a Solicitudes de Soporte Técnico-V3.**

**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 Transversal Información y comunicación. 3. Eje Transversal Información y comunicación.**

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, y dada la dificultad se realiza por tres medios: telefónico, correo electrónico y la herramienta GLPI.

Esta plataforma agiliza el proceso de todas las solicitudes técnicas: solicitud, atención, verificación del servicio y se procede al cierre, permite interacción y seguimiento de la solicitud técnica.

El soporte final a usuarios en ofimática, en software, aplicaciones, asesorías u otras se hace a nivel personalizado, los usuarios utilizan la mesa de ayuda para la solicitud de incidencias y requerimientos, los cuales son atendidos por el contratista de sistemas, evidenciados en los casos cerrados del aplicativo GLPI. Se observaron en la auditoría los informes de la mesa de ayuda, los indicadores de soporte técnico son consolidados en el Nivel Central.



Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3° Bogotá, D.C., Colombia  
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## **Procedimiento Mantenimiento Preventivo y Correctivo -GRF\_PR\_08\_ Mantenimiento Preventivo y Correctivo \_V3.**

**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**

La Territorial ha suscrito el contrato 018 por el valor \$5.2 millones, del 16 de junio 2015, por concepto de mantenimiento preventivo y correctivo para los aires acondicionados, ups, planta telefónica, equipos de cómputo (cinco de escritorio, tres portátiles, dos servidores, un video bean y tres impresoras multifuncionales).

Se evidenció ejecución del contrato con la recarga de los aires en el mes de junio y el mantenimiento de las impresoras en el mes de agosto y antes del 31 de diciembre se termina el mantenimiento.

Se verificó el contrato 012 de arrendamiento de 23 equipos para la DTAO, encontrándose tres de ellos en la Subsede Popayán, los demás en la Territorial, con soporte técnico, antivirus, aparatos nuevos por el valor de \$27.9 millones del 20 de mayo de 2015.

Adicionalmente, se verificó el inventario del equipo de cómputo de la Territorial y sus áreas, con todas las características de dispositivos, software, placas, etc.

## **Combustible GRF\_FO\_23 CONTROL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE y GRF\_FO\_24 CONSOLIDADO CONSUMO DE COMBUSTIBLE**

Se verificó la ejecución de los contratos 21, 64 de 2014, por concepto de compra de combustible por el sistema de valeras por los valores \$17 y \$5 millones de pesos, como se denotan en las tablas No.5 y No.6:





**Tabla No.5: Contrato Número 21**

No.	Orden de compra vigencia 2014	Contrato Inicial			Ejecución			Saldo contrato	
		Valera			Valera			Vales	Valor
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor	%		
21	Compra de combustible por el sistema de suministros para la Dirección Territorial DTAO valor de \$17 millones. Suscrito con BIG PASS, el 14 de abril 2014.2			-		-		-	-
		1.660	10.000	16.600.000	1.560	15.600.000		100	1.000.000
		1	14.542	14.542	1	14.542		-	-
				-		-		-	-
	IVA			53.167					
	ICA			332.291					
				<b>17.000.000</b>		<b>15.614.542</b>		<b>92%</b>	<b>1.000.000</b>

Observación: Se prestaron dos valares 32 y 33 de 50 vales a DTPA, total deuda \$1000.000.00

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por la oficina de almacén. Octubre 2015.

**Tabla No.6: Contrato Número 64**

No.	Orden de compra vigencia 2014	Contrato Inicial			Ejecución			Saldo contrato	
		Valera			Valera			Vales	Valor
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor	%		
64	Compra de combustible por el sistema de suministros para la Dirección Territorial DTAO valor de \$5 millones. Suscrito con Sodexo Soluciones de motivación Colombia SA, el 04 de noviembre 2014.			-		-		-	-
		195	25.000	4.875.000	79	1.975.000		116	2.900.000
		1	12.184	12.184	-	-		1	12.184
				-		-		-	-
	IVA			15.561					
	ICA			97.255					
				<b>5.000.000</b>		<b>1.975.000</b>		<b>40%</b>	<b>2.912.184</b>

Observación: Sin ejecución a la fecha de la auditoría el 40%.

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por la oficina de almacén. Octubre 2015.

Adicionalmente, se auditó el contrato 40 de 2015, por concepto de compra de combustible por el sistema de valeras y suministro por el valor de \$9,72 millones, como se denotan en la tabla No.7:





**Tabla No.7: Contrato Número 40**

No.	Orden de compra vigencia 2015	Contrato Inicial			Ejecución			Saldo contrato	
		Valera			Valera			Vales	Valor
		Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor	%		
40	Compra de combustible por el sistema de suministros para la Dirección Territorial DTAO valor de \$9.724.050,00. Suscrito con BIG PASS, el 11 agosto 2015.			-		-		-	-
		945	10.000	9.450.000		-		-	-
				-	-	-		-	-
				-	-	-		-	-
	IVA			37.800					
	ICA			236.250					
				<b>9.724.050</b>		-	<b>0%</b>		-

Observación: Sin ejecución a la fecha de la auditoría.

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por la oficina de almacén. Octubre 2015.

En el arqueo de vales realizado se evidenció que de los \$29,72 millones administrados por la Territorial Andes Occidentales, se ha ejecutado un 55%, quedando un saldo de \$13,3 millones pesos, representados en 1.045 vales de \$10 mil pesos, 116 vales de \$25 mil pesos y 1 vale de 12, 1 pesos.

Se observó la remisión oportuna de los reportes de combustible y servicios públicos al Nivel Central, durante los meses diciembre 2014; enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2015, según correos electrónicos evidenciados.

### Bienes Muebles

El funcionario que desarrolla funciones de almacén en la Territorial, confirma que los vehículos y equipos de computadores al servicio de la DTAO se encuentran en buen estado.

Para lo anterior, se verificaron cinco computadores de escritorio, tres portátiles, dos servidores, un video bean y tres impresoras multifuncionales; tres camionetas al servicio de la Territorial : Chevrolet Dimas, placa OML 021, modelo 2008, Chevrolet Dimas, placas MJS 482, modelo 2013 y Ford de placas ODR 253, modelo 2014 y moto Yamaha, placas VAH 63C, modelo 2010.

### Disciplinario\_verbal\_GTH\_PR\_23\_V2 y Disciplinario\_ordinario-GTH\_PR\_22\_V2

**NTCGP1000:2009: Requisitos generas 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.**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



**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 hay expedientes en la Territorial, por tanto no se verificaron gestiones, respecto a los procesos disciplinarios adelantados en el Nivel Central para la DTAO y sus áreas.

## **EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN POR PROCESOS**

### **NO CONFORMIDADES**

#### **PROCESOS ESTRATEGICOS**

##### **- PROCESO DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO**

- **Seguimiento a Proyectos de Cooperación, DE\_PR\_02 Seguimiento proyectos de cooperacionV2**

**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**

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

**No Conformidad No.1** No se tiene claridad de cuales Proyectos de Cooperación se tienen o involucran a la DTAO y que convenios de derivan de estos, el numeral de la norma NTCGP1000:2009 8.2.3 Seguimiento y medición de los procesos y y del MECI 2014 Elemento Planes y Programas, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## PROCESOS MISIONALES

- PROCESO ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES
  - 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.

MECI 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.

Se evidenció matriz de seguimiento y control "MATRIZ INVENTARIO DE PROCESOS SANCIONATORIOS" la cual no se encuentra en el sistema de gestión, sin embargo, la DTAO argumenta que se utiliza la matriz entregada para hacer seguimiento y control.

En el momento de la auditoría interna, en la DTAO hay:

- Procesos totales: 67
- Procesos activos: 40
- Procesos archivados: 5
- Procesos en cobro coactivo: 3
- Procesos para archivar: 16
- Apertura de investigación: 1
- Auto de indagación preliminar: 2

Se evidenció en formato GAINF\_FO\_20 con los procesos archivos por la DTAO desde 2009 con 46 expedientes.

Se solicitaron los expedientes:

1. UP-DTSA. JUR-18.2.002/2007 - ALCALDIA DE CONSACA-GALERAS. Se evidenció oficio de envío al SFF Galeras para archivar DTAO 1092 del 3 de julio del 2012.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



2. UP-DTSA. JUR-18.2.003/2009 - JOSÉ ANTONIO ARTEAGA-GALERAS. Se evidenció oficio de envió al SFF Galeras para archivar 530 DTAO 000561 del 20 de mayo del 2013.

3. DTAO. GJU-14.2.019 - CRISTIAN BENAVIDES Y OTROS-GALERAS se evidenció oficio de envió al SFF Galeras para archiva 530-DTAO 000790 del 19 de julio del 2013.

Se evidenció correo del 9 de julio de 2015 de la DTAO con el reporte de 2 sancionatorios del PNN Nevado del Huila al Grupo de Control Interno.

Existen 2 expedientes para cobro coactivo se evidenció memorando 20151300004033 del 25 de junio del 2015 con la remisión de los expedientes a la OAJ.

Expediente Diógenes Castillo Resolución 020 del 11 de octubre de 2013 (este faltaba por resolver el recurso - se envió por error pero ya se solicito por medio de 20156040001223 del 30 de septiembre de 2015)

**No Conformidad No.2** No se evidenció impulso a procesos sancionatorios por más de un año, lo cual refleja que no fue efectiva la acción correctiva propuesta para la No Conformidad No.4 *“La DTAO no ha dado impulso a algunos de los expedientes sancionatorios relacionados en el cuadro de registro de esta temática, se encuentran con más de 6 meses sin actuaciones, se incumple con el Procedimiento Sancionatorio Administrativo de Carácter Ambiental contenido en el Sistema Integrado de Gestión”*, evidenciada por el GCI anteriormente, incumpliendo los numerales de la norma NTCGP1000:2009 8.5.2 Acción correctiva y del MECI 2014 Elemento Indicadores de Gestión.

**No Conformidad No.3** De los procesos sancionatorios abiertos y que están para archivar, se evidenciaron 6 que se dejaron vencer por parte de la DTAO. (16.4.015/2014; 16.4.011/2014; 16.4.001/2014; 16.4.009A/2014; 16.4.009/2014; 16.4.003/2014), incumpliendo los numerales de la norma NTCGP1000:2009 8.5.2 Acción correctiva y del MECI 2014 Elemento Indicadores de Gestión.

▪ **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.**

**MECI 2014: Modulo Control de Planeación y Gestión, Modelo de Operación por Procesos, Componente Direccionamiento Estratégico, Indicadores de Gestión, Identificación del Riesgo,**





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



**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 la DTAO, el SFF Galeras ya tiene probado el Plan de Manejo y se adopta mediante Resolución 0210 del 05 de junio del 2015.

El SF Isla de la Corota y el SFF Otún Quimbaya, ya enviaron a la Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas - SGYMAP las correcciones según concepto técnico.

El PNN Cueva de los Guácharos, PNN Puracé, PNN Nevado del Huila, PNN Las Hermosas, PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel, PNN Orquídeas, PNN Los Nevados, PNN Tatamá y PNN Selva de Florencia están pendientes de enviar ajustes según conceptos técnicos a la SGYMAP.

De las 12 Áreas Protegidas de la Dirección Territorial tiene traslape con resguardos indígenas, territorios de uso o colindancia con población afrocolombiana PNN Puracé, PNN Orquídeas y PNN Nevado del Huila, una vez estén aprobados por la SGYMAP, se abrirán los espacios de relacionamiento con las comunidades.

Se evidenció matriz "Acciones de apoyo GT-DTAO para los PM" con el seguimiento de los Planes de Manejo y estado actual de las Áreas Protegidas por cada uno de los componentes de diagnóstico, Ordenamiento y Plan Estratégico.

Se evidenció matriz del Programa de Monitoreo "Programa Monitoreo PNNs DTAO" que contienen VOC, metodología, atributo, indicadores y diseño de muestreo; de igual manera, se pudo evidenciar "Portafolio de investigaciones Áreas DTAO" y las lista de asistencia del 04 de junio del 2014 - revisión programas de monitoreo de Otún Quimbaya donde participaron SFF Otún Quimbaya, PNN Tatamá, PNN Selva de Florencia y PNN Las Hermosas. De igual manera se evidenció lista de asistencia de 11 de septiembre de 2015 con el PNN Orquídeas para el "Taller consolidación programa de monitoreo".

Se evidenció lista de asistencia del PNN Nevado del Huila del 27 de agosto del 2014 del PNN Los Nevados, listas de asistencia del 5 al 7 de noviembre del 2014 en el PNN Galeras con las áreas PNN Cueva de los Guácharos, SF Isla de la Corota, PNN Galeras, PNN Complejo Volcánico Doña Juana Cascabel.

Se evidenciaron los presupuestos el cronograma 2014 al 2019, de las 12 Áreas Protegidas de la DTAO y las retroalimentaciones





**No Conformidad No.4** No se evidenció la Lista de Chequeo de las 12 áreas, con la reformulación o actualización del Plan de Manejo, 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.

**PLAN DE ACCIÓN INSTITUCIONAL – PAI**

Basado en los avances planteados por el PNN a corto, mediano y largo plazo, en la POA 2014 se evidenció lo siguiente:

**Tabla No.8: Avances Plan de Acción Institucional PAI. POA 2014**

PROGRAMA	SUBPROGRAMA	AVANCES
1.1 Promoción de instrumentos para la conformación de un sistema completo.	1.1.1 Gestionar y Concertar la formulación, aprobación e implementación de instrumentos de planificación	
	NTCGP1000:2009 - MECI (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).	No se evidenció la base de datos que consolida las entidades territoriales y autoridades ambientales que incluyen en sus instrumentos de ordenamiento recomendaciones de las AP de la DTAO. – No Conformidad.
	1.1.3. Diseñar e implementar instrumentos para la valoración, negociación y reconocimiento de los beneficios ecosistémicos.	
	NTCGP1000:2009 - MECI (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio) - MECI	Se evidenció documento " <i>Caracterización y Valoración de Atributos y Servicios Ecosistémicos del Paramo en el Parque Los Nevados</i> "







	<p>(Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	
<p>1.2 Mejoramiento de las condiciones de gobernanza de los actores del sistema.</p>	<p>1.1.4 Contar con un sistema de información que facilite la toma de decisiones.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p> <p>1.2.1 Concertar estrategias especiales de manejo con grupos étnicos que permitan articular distintas visiones del territorio.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p> <p>1.2.2 Prevenir, atender y mitigar situaciones de riesgo que afecten la gobernabilidad de las áreas.</p>	<p>Se evidenció el consolidado con toda la información cartográfica temática y básica actualizada en la Geodatabase que permite la toma de decisiones y correo de envío de evidencias del 19 de diciembre de 2014.</p> <p>Se evidenció Plan Especial de Manejo del acuerdo firmado con el resguardo de Gaitania en implementación y el informe consolidado a abril de 2014 con los avances en el documento "<i>Consolidado Resultados Mosaico - REM</i>"</p> <p>Se evidenció acta 038 del 3 septiembre de 2014 donde se definió la ruta metodológica concertada con la Organización Indígena de Antioquia, comunidades, cabildo mayor y PNNC.</p> <p>Se evidenció informe de actividades del Plan Operativo Anual con insumo para reportes trimestrales de gestión Parque Nacional Natural Las Orquídeas en el periodo 22/03/2014 al 16/06/2014.</p> <p>Se evidenciaron los planes oficio 20141500002823 del 26 de noviembre del 2014 con la aprobación de la actualización del Plan de Riesgo Público del PNN Puracé, 20141500002283, del PNN Nevado del Huila y 20141500002273 SFF Galeras.</p>





<p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció una base da datos de información de riesgo publico vs municipios con jurisdicción de las Áreas Protegidas con situación de orden público referenciada.</p>
<p>1.2.3 Promover la participación de actores estratégicos para el cumplimiento de la misión institucional.</p>	<p>Se evidenció documento "Consideraciones Estratégicas de Participación Sistema Regional de Áreas Protegidas de Andes Occidentales"</p> <p>Se evidenció base de datos con los actores y porcentajes de participación en las diferentes instancias del SIRAP actualizada a 2014.</p> <p>No se evidenció Reporte del desarrollo y avance de los Planes estratégicos de los SIRAP's - se evidenciaron los planes de trabajo. – No Conformidad.</p>
<p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció "Resumen Avance de la Participación SINAP de la DTAO en el año 2014" con todos los espacios por SIRAP en los que se participó.</p> <p>No se evidenció Propuesta para la consolidación del SIRAP Eje Cafetero. - No Conformidad.</p> <p>▪ Verificar Base consolidada de RNSC en trámite y consolidado de conceptos técnicos - se evidenció "informe de avance No.3 Diagnóstico y Estado actual de trámites de reservas naturales de la sociedad civil de la Dirección Territorial Andes Occidentales."</p>
<p>1.2.4 Promover estrategias educativas que contribuyan a la valoración social de las áreas protegidas</p>	<p>Informes de avance en la implementación de la estrategia de educación ambiental en las AP. - se evidenció "herramientas didácticas educativas de la dirección territorial andes occidentales 2014"</p>
<p>NTCGP1000:2009 - MECI</p>	<p>Se evidenció base de datos GPV 2014, donde se</p>





	<p>NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>encuentran los datos y estado actual de los procesos de los GPV.</p>
<p>3.2 Disminución de las presiones que afectan la dinámica natural y cultural</p>	<p>3.2.1. Ordenar usos, actividades y ocupación en las áreas del SPNN, incorporando a colonos, campesinos y propietarios a través de procesos de restauración ecológica, saneamiento y relocalización en coordinación con las autoridades competentes.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció documento "<i>Diagnostico uso ocupación y tenencia DATO de noviembre del 2014</i>" que contiene el tema de saneamiento.</p>
	<p>3.2.2 Promover procesos de ordenamiento y mitigación en las zonas de influencia de las áreas del SPNN.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI</p>	<p>No se evidenciaron los procesos sistematizados e implementación de acciones para el logro de la función amortiguadora. – No Conformidad.</p>





	<p>(Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	
	<p>3.2.3 Prevenir, atender y mitigar riesgos, eventos e impactos generados por fenómenos naturales e incendios forestales.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>No se evidenció el consolidado de información sobre las acciones generadas para apoyar a las Áreas para disminuir la presión a los VOC por especies invasoras. Se evidenció "Control/Erradicación de la especie vegetal potencialmente invasora <i>Crocoshia x crocosmiiflora</i> en el Santuario de Flora Isla de la Corota". – No Conformidad.</p> <p>Se evidenció matriz con la aprobación de 2 Planes de Contingencia en el 2014 (PNN Selva de Florencia 20142200000746 y PNN Las Hermosas 20142200000106).</p>
	<p>3.2.4 Regular y controlar el uso y aprovechamiento de los recursos naturales en las áreas de SPNN.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció documento base análisis de integridad ecológica DTAO y por regiones.</p> <p>No se evidenciaron Proyectos formulados con el Nivel Central para su posterior implementación en AP de la DTAO. - No Conformidad.</p> <p>Se evidenció base de datos agua a septiembre del 2014 con un total de 12 concesiones de agua y 90 captaciones identificadas.</p> <p>Se evidenció documento diagnóstico de sectores económicos y Áreas Protegidas de la DTAO con la propuesta.</p> <p>No se evidenció Consolidado de los conceptos para interponer denuncias penales. - No Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los informes de procesos para el</p>





		<p>fortalecimiento del ecoturismo comunitario y sobre la implementación de esquemas de operación ecoturística. - No Conformidad.</p> <p>Se evidenció el informe consolidado de seguimiento al ingreso de visitantes boletería 2014 \$418.504.150 SFF Galeras, PNN Cueva de los Guacharos, PNN Los Nevados, SFF Otún Quimbaya y SF Isla de la Corota y en visitancia \$84.122.</p> <p>Se evidenció documento de avance del centro de interpretación del PNN Los Nevados abril 2014 y una propuesta de centro de interpretación de PNN Los Nevados y el PNN Puracé buscando financiamiento con Pacific Rubiales 2014.</p>
<p>3.3 Generación de elementos de conectividad para mejorar la viabilidad</p>	<p>POA 2014 3.3.1 Promover y participar en los procesos de ordenamiento del territorio, gestionando la incorporación de acciones tendientes a la conservación del SPNN.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció documento base análisis de integridad ecológica DTAO y por regiones.</p>
<p>3.4 Fortalecimiento de capacidades para la administración y posicionamiento</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 toma de decisiones.</p>	<p>Propuesta de Valores Objetos de Conservación regionales identificados para el monitoreo - Se evidenció "especies candidatas VOC subsistema andes occidentales"</p> <p>No se evidenció el informe de seguimiento del Sistema</p>





<p>del SPNN</p>	<p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p> <p>3.4.2 Fortalecer las capacidades gerenciales y organizacionales de la Unidad de Parques.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p> <p>3.4.3 Implementar un sistema de planeación institucional, sistemas de gestión y mecanismos de evaluación (Plan de Manejo)</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente</p>	<p>SMART implementado en las AP. - No Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los 2 informes de seguimiento a planes de mejoramiento. - No Conformidad.</p> <p>Nos se evidenciaron los 3 reportes de capacitación realizadas. - No Conformidad.</p> <p>De los 4 reportes en el DRIVE del seguimiento a la gestión, no se evidenciaron productos completos del DRIVE. - No Conformidad.</p> <p>Se evidenciaron el 1° y 2° informe de gestión del 2014.</p> <p>Se evidenció el Plan de Manejo del PNN Puracé 2014-2019.</p> <p>Se evidenció el Plan Estratégico Territorial Andes Occidentales con fecha de julio de 2014 con 71 páginas.</p>
-----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------





	<p>Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	
	<p>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> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>No se evidenció Base consolidada de los procesos comunicacionales desarrollados. - No Conformidad.</p> <p>No se evidenció informe de los procesos de comunicación comunitaria en las AP de la DTAO. Se evidenció presentación de educación ambiental y comunicación comunitaria del PNN Las Orquídeas y registro fotográfico de un taller de comunicación comunitaria desarrollada en el 2014 y las agendas de los talleres que se desarrollaron (PNN Los Nevados del 19 al 20 de agosto), (SFF Otún Quimbaya 26 al 27 de agosto). - No Conformidad.</p>
	<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>	<p>No se evidenció informe de avance del desarrollo de los Proyectos Cooperación de acuerdo a los reportes trimestrales en el DRIVE. - No Conformidad.</p>

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Octubre 2015.

**No Conformidad No.5** Para el POA 2014, no se evidenciaron productos completos para los subprogramas 1.1.1, 1.2.3, 3.2.2, 3.2.3, 3.2.4, 3.4.1, 3.4.2, 3.4.3, en la dimensión de gestión, 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.

Basado en los avances planteados por el PNN a corto, mediano y largo plazo, en la POA 2015 se evidenció lo siguiente:





**Tabla No.9: Avances Plan de Acción Institucional PAI. POA 2015**

PROGRAMA	SUBPROGRAMA	AVANCES
1.1 Promoción de instrumentos para la conformación de un sistema completo.	1.1.1 Gestionar y Concertar la formulación, aprobación e implementación de instrumentos de planificación  NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).	No se evidenciaron los informes de seguimiento trimestrales a la gestión de las Áreas Protegidas para su incorporación en los instrumentos de ordenamiento ambiental territorial y planes de desarrollo regional. – No Conformidad.  De los acuerdos con sectores para compensaciones que financien estrategias de conservación de las AP, se evidenció convenio marco interadministrativo entre EPM y PNNC Numero CT-2015-001228 junio 24 del 2015.
	1.1.4 Contar con un sistema de información que facilite la toma de decisiones.  NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio ) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).	Se evidenció base de datos en el DRIVE, con información del SIRAP Andes Occidentales.
1.2 Mejoramiento 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.  NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.1 Planeación de la realización del producto y/o prestación del servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de	No se evidenciaron los informes de avance de estrategias identificadas para implementación y promoción de sitios sagrados con la Organización Indígena de Antioquia OIA. Se evidenció propuesta metodológica para abordar procesos etnoeducativos con comunidades indígenas y evidencia del foro de autonomía territorial y pervivencia cultural de los pueblos indígenas de Antioquia. - No Conformidad.  No se evidenciaron los informes de seguimiento a la implementación del REM. – No







	<p>Planeación y Gestión).</p>	<p>Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los 2 informes de Seguimiento a los procesos de relacionamiento en áreas traslapadas y zonas de uso con comunidades. "se evidenció informe de actividades del Plan operativo anual, como insumo para reportes trimestrales de gestión del parque nacional natural las orquídeas" – No Conformidad.</p> <p>No se evidenció el consolidado de posibles áreas de conservación étnico culturales para declaratoria no tiene meta establecida. – No Conformidad.</p> <p>De los 3 informes de seguimiento a los acuerdos establecidos en el POA, se evidenció uno "Informe síntesis preliminar sobre relacionamiento con comunidades indígenas y campesinas y comunidades negras de las Áreas Protegidas de la DTAO". – No Conformidad.</p>
	<p>1.2.3 Promover la participación de actores estratégicos para el cumplimiento de la misión institucional.</p> <p>NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>No se evidenciaron los informes de avance en los procesos de participación en los ámbitos de gestión para la conservación y el ordenamiento ambiental territorial y alianzas público-privadas. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los 8 conceptos para el registro de RNSC. Se evidenció soporte de correo electrónico del 23 de junio del 2015 de dos conceptos técnicos del Chuzcal. – No Conformidad.</p> <p>Informe de avance sobre la evolución de los procesos de declaratoria. Se evidenció matriz con tabla resumen actualizada a 5 de octubre del 2015.</p> <p>No se evidenciaron 2 informe de los encuentros</p>





		<p>realizados de los SIRAP que hacen parte del Subsistemas Andes Occidentales. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenció el informe de seguimiento e implementación de estrategias de comunicación para el desarrollo en el marco de la DTAO. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los 2 informes de participación de los actores en las diferentes instancias; SIDAP Antioquia, SIRAP Eje Cafetero, SIRAP Macizo y SIDAP Nariño. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenció el informe de avances de participación de actores para la implementación de estrategias complementarias de conservación (RESNATUR). – No Conformidad.</p>
	<p>1.2.4 Promover estrategias educativas que contribuyan a la valoración social de las áreas protegidas</p> <p>NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció matriz "Matriz para el seguimiento trimestral información sobre el personal disponible para el Ecoturismo, la Recreación y la Educación Ambiental", donde se puede evidenciar el seguimiento a las actividades realizadas en las áreas en el tema de educación ambiental.</p>
<p>3.1 Preservación del estado de conservación de la diversidad biológica.</p>	<p>3.1.2 Mantener la dinámica ecológica de paisajes y ecosistemas con énfasis en aquellos en riesgo y/o alterados.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación,</p>	<p>No se evidenció informe sobre las hectáreas restauradas en las áreas priorizadas. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenció informe de acompañamiento para la implementación de incentivos por conservación de bosques y/o la adaptación al cambio climático. – No Conformidad.</p>





	<p>Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>No se evidenciaron los informes de resultados de procesos comunicacionales en el subsistema Andes Occidentales. – No Conformidad.</p>
<p>3.2 Disminución de las presiones que afectan la dinámica natural y cultural</p>	<p>3.2.1. Ordenar usos, actividades y ocupación en las áreas del SPNN, incorporando a colonos, campesinos y propietarios a través de procesos de restauración ecológica, saneamiento y relocalización en coordinación con las autoridades competentes.</p> <p>NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>No se evidenciaron los informes de avance Área Protegida en proceso de saneamiento predial en la AP. – No Conformidad.</p>
<p>3.2 Disminución de las presiones que afectan la dinámica natural y cultural</p>	<p>3.2.2 Promover procesos de ordenamiento y mitigación en las zonas de influencia de las áreas del SPNN.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>No se evidenciaron los informes del avance del proceso de ordenación de la cuenca. – No Conformidad.</p>
<p>3.2 Disminución de las presiones que afectan la dinámica natural y cultural</p>	<p>3.2.4. Regular y controlar el uso y aprovechamiento de los recursos naturales en las áreas del SPNN</p> <p>NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento</p>	<p>No se evidenciaron los informes de seguimiento sobre la presencia institucional en las Áreas Protegidas. – No Conformidad.</p> <p>Se evidenció documento "Inventario Usuarios Recurso Hídrico DTAO junio 2015" y memorando 20156030000363 del 13 de julio del 2015.</p>





	<p>Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p>	<p>Se evidenció el informe de avance de la propuesta de un proyecto piloto en el PNN Los Nevados, el proyecto "Geoparque Parque Nacional Natural Los Nevados, la Interpretación ambiental y el conocimiento como fortalecimiento del desarrollo ecoturístico y Geoturístico. Área Protegida y zona con función Amortiguadora" junio 2015.</p> <p>No se evidenciaron los cuatro informes de seguimiento al inventario de recurso hídrico en las AP de la DTAO establecidos en el POA. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los informes de seguimiento a la formulación o implementación de los planes de ordenamiento ecoturístico de las AP con vocación.</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 toma de decisiones.</p> <p>NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).</p> <p>3.4.3 Implementar un sistema de planeación institucional, sistemas de gestión y mecanismos de evaluación (Plan de Manejo)</p> <p>NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI</p>	<p>Se evidenció línea base de la Pava Caucana y el Mono Aullador del SFF Otún Quimbaya.</p> <p>No se evidenció el cumplimiento total de los 7 Programas de monitoreo ajustados e implementados que para la fecha de la auditoría de los 12 programados para el 2015. – No Conformidad.</p> <p>No se evidenciaron los informes y reportes enviados a las diferentes áreas del Nivel Central producto del apoyo a la gestión administrativa de las Áreas Protegidas para el cumplimiento de la misión institucional – No Conformidad.</p>





	(Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).	
	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.	No se evidenció producto para la actividad: Acompañar los procesos educativos que se desarrollan en las AP para su posicionamiento y valoración social en la conservación en un contexto regional – No Conformidad.
	NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).	No se evidenciaron informes de implementación de la estrategia de comunicación en las Áreas Protegidas de la DTAO para que sean reconocidas como proveedoras y reguladoras de servicios ecosistémicos. Se evidenciaron las carpetas en el DRIVE de "Parques Va A Las Empresas" con la propuesta. – No Conformidad.
	3.4.5. Fortalecer la capacidad de negociación y gestión de recursos de la Unidad en los ámbitos local, regional, nacional e internacional	Se evidenció matriz "Consolidado de Boletería" a agosto de 2015 con el incremento de los ingresos por boletería.
	NTCGP1000:2009 - MECI NTCGP1000:2009 (7.2.2 Revisión de los requisitos relacionados con el producto y/o servicio) - MECI (Elemento Políticas de Operación, Componente Direccionamiento Estratégico, Modulo Control de Planeación y Gestión).	Se evidenció proyecto Recuperación y rehabilitación de ecosistemas en Chinchiná, otro Geoparque y conservación de las poblaciones de Oso Andino en el paisaje conservación del núcleo priorizado de los Parques Nacionales Naturales Tatamá, Farallones de Cali y Munchique - contribuyendo al componente de educación la DTAO.

Fuente: Autora con información suministrada por la DTAO en la auditoría interna. Octubre 2015.

**No Conformidad No.6** Para el POA 2015, no se evidenciaron productos completos en las entregas y cumplimiento de metas del 1°, 2° y 3° trimestre de para los subprogramas 1.1.1, 1.2.1, 1.2.3, 3.1.2, 3.2.1, 3.2.2, 3.2.4, 3.4.1, 3.4.3, 3.4.4 en la dimensión de gestión, 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.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



**No Conformidad No.7** No se evidenció el diligenciamiento de la herramienta POA completa, en los reportes trimestrales a la OAP, 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.

**No Conformidad No.8** Se evidenció desactualizada la parte financiera en el Drive-matriz planeación DTAO, incumpliendo el procedimiento de Seguimiento a la Planeación y sus Indicadores DE\_PR\_03\_V1. el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

## PROCESO DE APOYO

### Proceso Gestión de Recursos Financieros

#### Cadena Presupuestal (Registros Presupuestales)

##### Registro presupuestal

Se verificaron el 100% de los registros presupuestales expedidos en la actual vigencia (1.511 documentos), con corte 30 de septiembre de 2015, se auditó en ellos el número, estado, dependencia, rubro, descripción, valor inicial, adiciones o reducciones, razón social, subprograma, solicitud CDP y CDP.

En la auditoría interna, de los 784 registros de viáticos y gastos de viaje de la Territorial y sus áreas, se observó que se ha modificado un 47%, entre el intervalo de enero a septiembre., con incrementos y decrementos superiores al 50% y en algunos casos al 100%, generando reprocesos administrativos en la elaboración y expedición del documento.

Los registros presupuestales se controlan con el CDP, los sopores 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 Director Territorial.

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

**Observación No.1** En la auditoría interna realizada a la Dirección Territorial, se verificó de 784 registros presupuestales de enero-septiembre, han sufrido modificaciones un 47% (367) específicamente en comisiones de viáticos y gastos de viaje, generando reprocesos administrativos en la Territorial y sus áreas.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## Procedimiento Ejecución y Control Programa Anual de Caja GRFN\_09:V3.

**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 se verificó el pago de las obligaciones no presupuestales programadas y registradas, dentro de los 5 días siguientes al recibo del situado por parte de la Dirección del Tesoro Nacional y la confirmación del PAC programado y los ajustes requeridos ante el Grupo de Gestión Financiera según correos electrónicos, evidenciados.

El siguiente es el comportamiento de la ejecución PAC para los meses de enero a octubre 2015, presentando mensualmente un exceso de solicitud frente a la ejecución presentada, especialmente en la cuenta de servicios personales.

Lo anterior se denota en la tabla No.10 presenta esta información:





Tabla No.10: Ejecución PAC DTAO a octubre 2015

Meses	Rubros	PAC Solicitado	Adición/ Aplazamiento	Total	PAC Ejecutado	%	Saldo	Justificación
Enero	GG	6.064.410	(6.064.410)	-	-	0%	-	
	Inversión	69.500.000	(54.368.675)	15.131.325	15.131.325	100%	-	
	SP	300.834.915	(23.937.147)	276.897.768	276.897.768	100%	-	
Febrero	GG	6.948.410	3.175.190	10.123.600	10.123.600	100%	-	
	Inversión	146.500.000	(36.206.636)	110.293.364	110.293.364	100%	-	
	SP	281.610.954	2.838.370	284.449.324	284.449.324	100%	-	
Marzo	GG	8.493.517	(25.521)	8.467.996	8.467.996	100%	-	
	Inversión	151.360.682	399.485	151.760.167	151.760.167	100%	-	
	SP	282.000.000	(5.441.566)	276.558.434	276.558.434	100%	-	
Abril	GG	8.659.796	(6.328.495)	2.331.301	2.331.301	100%	-	
	Inversión	173.230.867	110.201.773	283.432.640	283.432.640	100%	-	
	SP	284.170.879	(4.547.202)	279.623.677	279.623.677	100%	-	
Mayo	GG	6.606.056	(2.260.261)	4.345.795	4.345.795	100%	-	
	Inversión	230.089.311	21.565.756	251.655.067	251.655.067	100%	-	
	SP	296.368.530	8.761.108	305.129.638	305.129.638	100%	-	
Junio	GG	26.187.443	(22.610.938)	3.576.505	3.576.505	100%	-	
	Inversión	278.561.298	(25.917.444)	252.643.854	252.643.854	100%	-	
	SP	428.637.200	(77.149.123)	351.488.077	351.488.077	100%	-	
Julio	GG	10.460.634	(4.484.588)	5.976.046	5.976.046	100%	-	
	Inversión	306.407.593	(43.727.352)	262.680.241	262.680.241	100%	-	
	SP	508.658.836	(74.478.074)	434.180.762	434.180.762	100%	-	
Agosto	GG	5.795.228	1.721.762	7.516.990	7.516.990	100%	-	
	Inversión	226.717.205	33.090.135	259.807.340	259.807.340	100%	-	
	SP	295.516.078	(7.050.793)	288.465.285	288.465.285	100%	-	
Septiembre	GG	5.750.694	2.447.354	8.198.048	8.198.048	100%	-	
	Inversión	228.473.797	68.417.462	296.891.259	296.891.259	100%	-	
	SP	302.035.993	(34.415.941)	267.620.052	267.620.052	100%	-	
Octubre	GG	10.675.945		10.675.945		0%	10.675.945,00	En ejecución
	Inversión	309.819.056		309.819.056		0%	309.819.055,50	En ejecución
	SP	283.272.266		283.272.266		0%	283.272.266,00	En ejecución
Exceso de solicitud observada en SP								(215.420.367,54)

Fuente: Elaboración propia, información suministrada por Pagaduría, Dirección Territorial Andes Occidentales. Octubre 2015.

**Observación No.2** En el ejercicio auditor realizado a la Territorial, se evidenció exceso de solicitud de PAC para servicios personales, por encima de \$215 millones versus ejecución del mismo, contribuyendo al indicador del INPANUT, en las sanciones por parte de Minhacienda.







Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



## Gestión de recursos físicos Procedimiento Inventarios GRF\_PR\_03\_Inventarios\_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.**

No se auditó las firmas por cuentadante de los inventarios de la DTAO y sus áreas adscritas, debido que sus carpetas reposan en la subse de Popayán.

En la vigencia 2014, la DTAO dio cumplimiento a la actualización del 64% de los inventarios físicos de la Territorial y sus áreas protegidas, igualmente, se verificó la programación de inventarios físicos para la presente vigencia en el formato GRF\_FO\_16 "Programa para levantamiento físico de inventarios", V.3 del 12 de junio de 2012, el cual se ejecutarán en los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2015.

Se revisaron 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 31 de diciembre de 2014 (\$77 millones), se han realizado gestiones de reclamación y reposición por el valor de \$19,5 millones, así a 30 de junio de 2015, tenemos un saldo de \$57,5 millones; representado en un 90% por el siniestro del PNN Las Orquídeas del vehículo, el cual ya fue entregado al área durante el desarrollo de la auditoría, quedando pendiente por aclaración y legalización solamente el 10% del PNN Orquídeas, correspondiente a equipos de máquinas para comunicación, laboratorio, mobiliarios y enseres y semovientes, etc.).

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.9** En la auditoría interna realizada se verificó que la Dirección Territorial Andes Occidentales, no realizó un 36% de los inventarios físicos, faltando: DTAO, PNN Tatamá, Orquídeas,





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



Selva de Florencia y SFF Otún Quimbaya, incumpliendo lo normado por el Régimen de Contabilidad Pública; el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

### **Procedimiento Salidas de Almacén. Código: GRF\_PR\_04. Versión: 3.**

**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.**

Se auditó el 100% de los comprobantes de salida de almacén de diciembre 2014, y de enero a septiembre de 2015 evidenciándose que no se ha cumplido el requisito de perfeccionamiento del documento de salida, inicialmente faltaban firmas de quien recibe de 41 comprobante de salida de los meses mayo, junio, julio y agosto y durante la auditoría se subsanaron 25 documentos, quedando solamente 16 por legalizarse.

Adicionalmente, se verificó el cumplimiento de las actividades 6, 7 y 8 del procedimiento.

**No Conformidad No.10** En la auditoría interna realizada se verificó que la Territorial, en el ejercicio de salidas de almacén no registran firmas de quien recibe los siguientes comprobantes: 7, 8, 9, 10, 12, 19, 24, 25 del mes de abril, 34 del mes de mayo, 44 de julio y 54, 55, 57, 58, 60 y 61 del mes de agosto, incumpliendo la actividad 05 del procedimiento; el numeral 4.2.4 de la NTCGP:1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

### **Procedimiento elaboración de estados financieros GRFN\_08\_V3.**

En el ejercicio auditor se requirieron varios ajustes:

Reclasificar el valor de \$150 mil pesos de viáticos contabilizado en la cuenta 142012 (Efraín Rodríguez), siendo un anticipo de viáticos, como se denota en la tabla No.11.





Tabla No.11: Auxiliar contable 142012-anticipo para adquisición de bienes y servicios

Codigo Contable 142012Anticipo para adquisicion de bienes y servicios

Identificacion	Descripcion	31-dic-14	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo a 30 sep 2015
TER 890801053	Municipio de Manizales	227.880,00	0,00	0,00	227.880,00
TER 891502163	Empresa de Telecomunicaciones de Popuyayán S.A. EMTel E.S.P	2.767.426,00	0,00	0,00	2.767.426,00
TER 800249860	Empresa de energia del Pacifico SA ESP EPSA E S P	307.810,00	0,00	0,00	307.810,00
TER 890900842	Caja de compensacion familiar COMFENALCO ANTIOQUIA	1.193.236,00	0,00	0,00	1.193.236,00
TER 890905065	EDATEL S.A. E S P	1.212.388,00	0,00	0,00	1.212.388,00
TER 890904996	Empresas públicas de Medellín E.S.P.	5.823.510,00	0,00	0,00	5.823.510,00
TER 891200200	Centrales eléctricas de Nariño S A E S P	1.377.519,59	0,00	0,00	1.377.519,59
TER 79121466	Etrain Augusto Rodriguez Varon	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
TER 814005646	Empocruz E.S.P.	37.100,00	0,00	0,00	37.100,00
TER 900219834	Flytech S.A.S.	337.600,00	0,00	0,00	337.600,00
	TOTALES:	13.284.469,59	150.000,00	0,00	13.434.469,59

Viáticos

Fuente: Propia tomada del SIF Nación II. Octubre 2015.

**No Conformidad No.11** En la auditoría interna realizada a la Dirección Territorial Andes Occidentales, se evidenció un asiento contabilizado en una cuenta contable que no corresponde, incumpliendo el catálogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública, el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

En los estados básicos contables de 2014 y a junio 2015, se observa que el auxiliar contable 142011, presenta saldos sin legalizar y diferencias con los boletines de caja y bancos, como se denota en las tablas No. 12 y No.13.





Tabla No.12: Auxiliar contable 142011- anticipo de viáticos y gastos de viaje 2015.

Codigo Contable 142011Avances p:

Identificacion	Descripcion	31 de diciembre 2014	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Sep 30 de 2015	
TER 79576238	German Alberot Rodríguez Penagos	0,00	2.300.000,00	2.200.000,00	100.000,00	
TER 93294050	José Edilberto Rubiano Ortégón	239.534,00	425.081,00	425.081,00	239.534,00	Saldo de 2014
TER 79121466	Efraín Augusto Rodríguez Varón	0,00	2.415.982,00	2.266.982,00	149.000,00	
TER 34546105	Astrid Liliana Mosquera Castillo	0,00	173.082,00	173.082,00	0,00	
TER 76315908	Rodrigo Alberto Sarria García	0,00	427.032,00	427.032,00	0,00	
TER 43833707	Natalia María Vélez Acevedo	0,00	106.758,00	106.758,00	0,00	
TER 34566068	Diana Maritna Medina Soto	29.840,00	0,00	0,00	29.840,00	Saldo de 2014
TER 76320653	Jorge Eduardo Pérez Restrepo	0,00	778.869,00	778.869,00	0,00	
TER 98667950	Oscar Manuel Galeano Muñoz	0,00	787.169,00	787.169,00	0,00	
TER 10282381	Jorge Eduardo Ceballos Betancur	1.529.913,00	4.834.304,00	3.468.379,00	2.895.838,00	
TER 30315553	Lina Patricia López Jimenez	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	Saldo de 2014
TER 24582254	Mónica María Rodríguez Arias	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	
TER 1017122998	Leidy Johanna Herrera González	283.082,00	0,00	0,00	283.082,00	Saldo de 2014
TER 8105933	Juán Esteban Hincapié Posada	0,00	1.367.506,00	1.367.506,00	0,00	
TER 1017143283	Denyus Maritza Zuleta Calle	0,00	346.164,00	346.164,00	0,00	
TER 75093305	Néstor Javier Roncancio Duque	0,00	586.074,00	0,00	586.074,00	
TER 1128391057	Román Alonso Gómez Muriel	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	
TER 71310228	Anderson Cifuentes Hernández	0,00	200.000,00	151.158,00	48.842,00	
	<b>TOTALES:</b>	<b>2.192.369,00</b>	<b>15.948.021,00</b>	<b>13.598.180,00</b>	<b>4.542.210,00</b>	

Fuente: Propia tomada del SIIF Nación II. Octubre 2015.





**Tabla No.13: Boletines de caja y bancos de enero-septiembre 2015**

No. Boletín	Meses	Saldo inicial Bancos	Enero 1 a 30 de septiembre de 2015 (Corte reportes SIIF)						Legalizaciones	
			Ingresos Traspaso a Pagaduría	Egresos				Saldos en Bancos		
				Traspaso a Pagaduría Bancos	Beneficiario Final					
					Pagos presupuestales	Pagos no presupuestales	Subtotal			
1	20	Enero	-	312.808.962	312.440.635	14.614.865	-	14.614.865	368.327	-
20	40	Febrero		255.596.715	255.965.042	243.019.207	-	243.019.207	-	520.274
41	61	Marzo		281.917.035	281.802.631	177.415.719	8.295.208	185.710.927	114.404	1.556.209
62	81	Abril		297.369.410	297.369.410	277.786.360	7.642.030	285.428.390	114.404	5.128.279
82	100	Mayo		268.872.977	202.346.481	278.277.323		278.277.323	66.640.900	173.082
101	119	Junio		354.174.632	420.815.532	37.283.006	244.071.608	281.354.614	-	151.158
120	141	Julio		86.138.900	86.138.900	485.182.689	2.744.863	487.927.552	-	531.839
142	160	Agosto		8.490.798	8.490.798	500.258.315	77.705.784	577.964.099	-	-
161	182	Septiembre		99.577.612	99.577.612	512.310.765	30.424.705	542.735.470	-	967.039
<b>Totales</b>				<b>1.964.947.041</b>	<b>1.770.739.731</b>	<b>1.028.396.480</b>	<b>260.008.846</b>	<b>1.288.405.326</b>		<b>9.027.880</b>
Diferencia frente auxiliar contable de viáticos y gastos de viaje								13.598.180		<b>(4.570.300)</b>
								Check	-	

Fuente: Elaboración propia, con base en información suministrada por DTAO. Octubre 2015

**No Conformidad No.12** En el ejercicio auditor realizado, se evidencia que el auxiliar 142011- anticipo de viáticos y gastos de viaje, presenta saldos a 31 de 2014, que no se han legalizado, igualmente por confusión del uso del atributo, presenta diferencias con los registros en boletines de \$ 4,5 millones, incumpliendo el principio de asociación del Régimen de Contabilidad Pública; el numeral 4.2.4 de la NTCGP:1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

### 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.

Se evidenció en la auditoría que estos anticipos se llevan en dos auxiliares contables, en el 142012 y 191405.

El control de pago de la vigencia y de anticipos por servicios públicos de años anteriores, se lleva en el área Corporativa de la Territorial, en Excel, pero no se evidencian las amortizaciones de los mismos en los estados básicos contables de la Territorial, como se evidencia en las tablas No.14 y No.15.





Tabla No.14: Auxiliar contable 142012- anticipo adquisición de bienes y servicios 2015

Codigo Contable 142012Anticipo para adquisicion de bienes y servicios

Identificacion	Descripcion	31-dic-14	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo a 30 sep 2015	
TER 890801053	Municipio de Manizales	227.880,00	0,00	0,00	227.880,00	
TER 891502163	Empresa de Telecomunicaciones de Popuyayán S.A. EMTEL E.S.P	2.767.426,00	0,00	0,00	2.767.426,00	
TER 800249860	Empresa de energía del Pacífico SA ESP EPSA E S P	307.810,00	0,00	0,00	307.810,00	
TER 890900842	Caja de compensacion familiar COMFENALCO ANTIOQUIA	1.193.236,00	0,00	0,00	1.193.236,00	
TER 890905065	EDATEL S.A. E S P	1.212.388,00	0,00	0,00	1.212.388,00	
TER 890904996	Empresas públicas de Medellín E.S.P.	5.823.510,00	0,00	0,00	5.823.510,00	
TER 891200200	Centrales eléctricas de Nariño S A E S P	1.377.519,59	0,00	0,00	1.377.519,59	
TER 79121466	Efrain Augusto Rodríguez Varon	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	Viáticos
TER 814005646	Empocruz E.S.P.	37.100,00	0,00	0,00	37.100,00	
TER 900219834	Flytech S.A.S.	337.600,00	0,00	0,00	337.600,00	Peajes
	TOTALES:	13.284.469,59	150.000,00	0,00	13.434.469,59	

Fuente: Propia, tomado del SIIF Nación II. Octubre 2015.

Tabla No15: Auxiliar contable 190514-anticipo bienes y servicios 2015.

Codigo Contable 190514 Bienes y servicios

Identificacion	Descripcion	31-dic-14	Movimientos Debito	Movimientos Credito	30-sep-15
TER 830122566	Colombia de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	4.522.237,00	0,00	0,00	4.522.237,00
TER 900062917	Servicio Postales Nacionales S.A	625.100,00	0,00	0,00	625.100,00
TER 860015826	Mayatur SA	811.087,86	0,00	0,00	811.087,86
TER 809002366	Empresas de servicios públicos de Chaparral E.S.P	39.180,00	0,00	0,00	39.180,00
TER 891502163	Empresa de telecomunicaciones de Popayán S.A. EMTEL E.S.P	2.698.676,00	0,00	0,00	2.698.676,00
TER 816002019	Empresa de energía de Pereira S.A E.S.P.	917.501,00	0,00	0,00	917.501,00
TER 800152294	Empresas Públicas municipales de Urrao ESP	228.000,00	0,00	0,00	228.000,00
TER 900092385	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	1.436.533,00	0,00	0,00	1.436.533,00
TER 890904996	Empresas públicas de Medellín E.S.P.	6.062.868,00	0,00	0,00	6.062.868,00
TER 891180001	Electrificadora del Huila S.A. E.S.P.	2.386.340,00	0,00	0,00	2.386.340,00
TER 891180010	Empresas públicas de Neiva E.S.P.	1.110.420,00	0,00	0,00	1.110.420,00
TER 814005646	EMPOCRUZ E.S.P.	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
TER 900281917	Acueducto y alcantarillado y aseo de Santa Rosa S.A E.S.P	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
	TOTALES:	21.507.942,86	0,00	0,00	21.507.942,86

Fuente: Propia, tomado del SIIF Nación II. Octubre 2015.





**No Conformidad No.13** En la auditoría realizada se evidenció en los estado básico contable 2014 y 30 de junio 2015, saldos sin amortizar (\$34.7 millones) como se denotan en las tablas Nos. 14 y 15, correspondiente a anticipos de servicios públicos, igualmente se llevan en dos auxiliares contables distintos, incumpliendo el principio de asociación y el catálogo del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, el numeral 4.2.4 de la NTCGP:1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

### Baja de Muebles e inmuebles

Se evidenció las resoluciones de bajas de bienes muebles de la DTAO y sus áreas: 01, 02, 03, 04, 05, 06 y 07, con sus respectivas actas de comité, realizadas en la presente vigencia, como se denota en la Tabla No.16.

**Tabla No.16: Resoluciones de Baja DTAO 2015**

Resolución		Valor	Fuente	Dependencia	Acta Comité		Destino
No.	Fecha				No.	Fecha	
1	14-mar-15	82.810.836	GN	Hermosas, Puracé, Corola, Galeras, Orquídeas	2	12-mar-15	Comercialización, donación y destrucción.
2	26-mar-15	23.829.310	GN	Tatamá	4	25-mar-15	Comercialización, donación y destrucción.
3	31-mar-15	43.162.306	GN	Selva Florencia, Otún,	5	30-mar-15	Comercialización, donación y destrucción.
4	13-abr-15	45.429.028	GN	Doña Juana, Guácharos, Orquídeas; Hermosas	6	10-abr-15	Comercialización, donación y destrucción.
		12.673.123	FONAN	Doña Juana, Guácharos, Orquídeas, Hermosas			
5	11-may-15	59.227.406		Nevados	8	08-may	Comercialización, donación y destrucción.
6	28-may-15	76.773.149	GN	DTAO y Subsede	9	27-may	Comercialización, donación y destrucción.
		11.898.480	FONAN	DTAO y Subsede			Comercialización, donación y destrucción.
7	29-may-15	99.038		Nevados	9	27-may	Bajas

Fuente: Elaboración propia, con base a información suministrada por la oficina de almacén. Octubre 2015.

La Territorial no ha iniciado el cumplimiento del destino de cada una de las resoluciones suscritas de marzo a mayo 2015. Igualmente se verificó que las cláusulas de destino son globales, no se evidencia desagregada por los conceptos comercialización, donación y destrucción, dificultando la gestión y seguimiento de cada baja de bienes realizada por parte del área de gestión corporativa de la Territorial.

**Observación No.3** En el ejerció realizado a la Dirección Territorial Andes Occidentales, se evidenció en las resoluciones de baja de bienes muebles que la cláusula de destino es global, dificultando las gestiones de comercialización, donación y destrucción por parte del grupo de gestión corporativa, según el caso y su respectivo seguimiento.

### PLAN DE COMPRAS ABS\_PR\_08 Plan de compras\_V3

**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.**

A finales de la vigencia anterior, se 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 del Plan de Adquisiciones Global de la Entidad.

Este documento fue remitido al Grupo de Procesos Corporativos, el 27 de enero de 2015, igualmente se apreció remisión extemporánea de la ejecución del plan de adquisiciones con corte 31 de diciembre de 2014, enviada al Grupo de Procesos Corporativos el día 04 de marzo de 2015, cuyo plazo máximo era el 16 de enero.

Se observaron los ajustes, remitidos a Grupo de Procesos Corporativos por correos electrónicos, pasando de un plan de adquisiciones de \$3.184,2 millones a \$4.115, 5 millones a la fecha de la auditoría (09 de octubre de 2015).

Se revisaron las ejecuciones mensuales del plan de adquisiciones de la DTAO, remitidas al Grupo de Proceso Corporativos oportunamente, según correos electrónicos evidenciados de los meses: enero a septiembre de la presente vigencia.

**No Conformidad No.14** En la auditoría interna realizada, se evidenció envío extemporáneo del plan de adquisiciones 2015 y ejecución plan de adquisiciones 2014 de conformidad con la fecha máxima exigida por el Grupo de Procesos Corporativos del Nivel Central, “16 de enero de 2015”, retrasando la consolidación y publicación del mismo en la página Web y SECOP, incumpliendo el procedimiento ABS-PR 08 “plan de compras”; el numeral 4.2.4 de la NTCGP:1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.







## 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.

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 como muestra la totalidad de las comisiones otorgadas en lo corrido de la presente vigencia (1.201) y en la verificación se identificó que la mora para la legalización de las comisiones oscilan de 7 a 188 días, tal y como se presenta en la tabla No.17.

Se evidenció que el 50% de las comisiones tramitadas se han legalizado a tiempo, el 44% están legalizadas presentando mora en su legalización, el 4% comisiones canceladas/anuladas y el 2% tramitadas con anticipación.

**Tabla No.17: Comisiones Tramitadas**

Comisiones tramitadas en DTAO 1 de enero-08 de octubre de 2015				
Comisiones legalizadas	A tiempo		599	50%
	Mora		531	44%
Mora	Intervalo en días		Comisiones	
	7	30	484	
	36	62	27	
	63	82	13	
	109	188	7	
Canceladas			49	4%
Tramitas con anticipación			22	2%
Total comisiones auditadas			1201	100%

Fuente: Elaboración propia, con base a la información suministrada por la DTAO. Octubre 2015.





Parques Nacionales Naturales de Colombia  
Grupo de Control Interno



**No Conformidad No.15** En la auditoría realizada se auditó 1.201 comisiones realizadas del 01 de enero al 08 de octubre de 2015, presentando mora en legalización del 44%, contrarios al artículo de la resolución de viáticos de las vigencias 2014 y 2015; el numeral 4.2.4 de la NTCGP: 1000; el elemento autoevaluación del control y gestión del componente autoevaluación y módulo Control y Evaluación y Seguimiento del MECI 2014.

### Impuestos de Vehículos

**Observación No.4** Asegurar las exenciones de pagos de impuestos de los vehículos matriculados como oficiales y realizar los trámites de los particulares a oficiales, con la consecución de las resoluciones emitidas, procedimiento de las secretarías de tránsito municipales donde están matriculados los vehículos, para la obtención de las certificaciones respectivas.

### EVALUACIÓN A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento integral 2014 de la Dirección Territorial Andes Occidental, ha sido subsanado, según memorandos 2015-120-000-248-3, 513-3 del 27 de marzo y 30 de junio de 2015.

Se verificó la efectividad de las acciones que cerraron las No Conformidades en el proceso de Sancionatorios:

- De la No Conformidad No.1: *“La información que la DTAO envió como prueba de cumplimiento a las acciones propuestas en el Plan de Mejoramiento Integral 2013 relacionada con sancionatorios no correspondía a la realidad, el registro de seguimiento a los sancionatorios y lo verificado en los expedientes indican que se continúa con incertidumbre acerca de los procesos que efectivamente adelanta la territorial. Se incumple con el procedimiento acciones correctivas y preventivas del Sistema Integrado de Gestión”* se evidenció efectividad en la acción propuesta por la DTAO.
- De la No Conformidad No.2: *“El seguimiento que desde la Dirección Territorial Andes Occidentales se realiza a los expedientes Sancionatorios es deficiente, en la matriz de registro no se encontró y no se recuperaron documentos que se evidencien en físico (en las carpetas) o en digital para corroborar el estado de los mismos. Tampoco se discrimina cuales sancionatorios se encuentran vigentes y cuales archivados, no se envía la información al Nivel Central para control de manera bimestral, incumpliendo con la norma técnica de calidad y sus requisitos 4.2.3 Control de Documentos y 4.2.4 Control de Registros”* se evidenció efectividad en la acción propuesta por la DTAO.





- De la No Conformidad No 3: “La Dirección Territorial Andes Occidentales no cuenta con un espacio adecuado para el archivo y organización de expedientes sancionatorios con el fin de que éstos queden bajo la custodia que ameritan tales casos, el archivo debe estar protegido para que únicamente personal de jurídica pueda acceder a dichos expedientes y no queden al alcance de tercero. Se incumple con la norma técnica de calidad y su requisito 4.2.3 Control de Documentos y 4.2.4 Control de Registros” se evidenció efectividad en la acción propuesta por la DTAO.
- De la No Conformidad No.4: “La DTAO no ha dado impulso a algunos de los expedientes sancionatorios relacionados en el cuadro de registro de esta temática, se encuentran con más de 6 meses sin actuaciones, se incumple con el Procedimiento Sancionatorio Administrativo de Carácter Ambiental contenido en el Sistema Integrado de Gestión” no se evidenció efectividad en la acción propuesta por la DTAO, por lo cual se generó la No Conformidad No.2 en la presente vigencia.

## CONCLUSIONES

- Es importante identificar que productos del Plan Operativo Anual POA2015 están bajo el compromiso de terceros, para determinar el verdadero alcance de la DTAO y sus Áreas Protegidas.
- Es necesario identificar y relacionar los productos de las actividades en la dimensión de Gestión de la herramienta POA2015 y tiempos de cumplimiento de estas.
- Es importante tener claridad en los procesos, referentes a los Proyectos de Cooperación y Convenios, que se relacionan a la DTAO.
- Según lo evidenciado en el tema de Sancionatorios, las acciones correctivas, que se determinen en los Planes de Mejoramiento de la DTAO, deben ser eficaces en el tiempo, para no generar reprocesos en las actividades del equipo de la DTAO.
- Centralizar información de procesos manejados en la subselección, para efectos de próximas auditoría internas- por ejemplo firma de inventarios por cuentadantes, certificaciones de vehículos exentos de pago de impuestos etc.
- Darle la utilidad e importancia a la información presupuestal, para las modificaciones del plan de adquisiciones, cuando ocurran adiciones presupuestales y actualización financiera del drive-matriz planeación, bajo el enfoque de seguimiento físico y financiero.





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



- Los procesos manejados por el área Corporativa de la Territorial y compartidos con la Subsele, se deben articular, revisar y completar (Impuestos predial y de vehículos, Inventarios (firma de cuentadantes, programación y realización de inventarios físicos), siniestros etc.).
- Las facturas de los anticipos de los servicios públicos recibidos por el área de gestión corporativa, deben ser remitidos a la oficina de contabilidad para su amortización.
- Dado los reprocesos en órdenes de comisión y registros presupuestales en comisiones de viáticos y gastos de viajes, se debe implementar una directriz para precisión en la planeación financiera en este tema.

**Elaborado por:**

**LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO**  
Contratista – Grupo de Control Interno

**NATALIA ALVARINO CAIPA**  
Contratista – Grupo de Control Interno

**Aprobado por:**

**ÁNGELO STOYANOVICH ROMERO**  
Coordinador Grupo de Control Interno.



**Carrera 10 No. 20 - 30 Piso 3° Bogotá, D.C., Colombia**  
Teléfono: 353 2400 Ext.: 387-388-389  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)