



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME
EJECUTIVO**

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde: 21/08/2019

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

DIRECCIÓN GENERAL
GRUPO DE CONTROL INTERNO

INFORME FINAL DE AUDITORIA
AUDITORÍA AL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN AL PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
FECHA DE LA AUDITORÍA: 27 DE AGOSTO DE 2019

AUDITOR:
JIMMY HANS ABELLA AVILA

BOGOTÁ, 27 de agosto de 2019



INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde: 21/08/2019


1. INFORMACIÓN GENERAL

PROCESO O ACTIVIDAD:	Gestión de Recursos Financieros
AUDITOR LÍDER:	Jimmy Hans Abella Avila
EQUIPO AUDITOR:	Gladys Espitia Peña y Jimmy Hans Abella Avila
AUDITADO:	Luz Myriam Enríquez Guávita Coordinadora Grupo Gestión Financiera
OBJETIVO:	Determinar si se encuentra establecido, documentado, implementado y mantenido adecuadamente el Sistema Integrado de Gestión en Parques Nacionales Naturales de Colombia -PNNC- en el proceso de Gestión de Recursos Financieros frente a los requisitos de las normas ISO 9001:2015 – Sistema de Gestión de Calidad, así como en relación con los requisitos del cliente-usuario, legales y los establecidos por la Entidad, con el propósito de identificar oportunidades de mejora.
ALCANCE:	Vigencia 2019
CRITERIOS-MARCO LEGAL:	Procedimiento “Auditoría Interna”, POA 2018, Plan de Acción Anual 2019, y documentación oficial asociada a los temas a revisar. ISO 9001:2015 numerales 4.1. Contexto de la organización, 4.2. Comprensión de las necesidades y expectativas de las partes interesadas 6. Planificación, 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades, 6.3. Planificación de los cambios, 7.1. Recursos, 7.1.6. Conocimiento de la Organización, 7.5. Información documentada, 7.5.1. Generalidades, 7.5.2. Creación y actualización, 7.5.3. Control de la información documentada, 9.1. Seguimiento medición, análisis y evaluación, 9.1.3. Análisis y evaluación 10. Mejora, 10.1. Generalidades, 10.2. No conformidad y acción correctiva, 10.3. Mejora Continua. Manuales de procedimientos, metodologías de Parques Nacionales Naturales de Colombia.
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría Interna de Calidad

REUNIÓN DE APERTURA					EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				REUNIÓN DE CIERRE						
Día	27	Mes	08	Año	2019	Desde	27/08/2019	Hasta	27/08/2019	Día	27	Mes	08	Año	2019
							DD / MM /AA		DD / MM /AA						

2. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA

Se utilizó el muestreo No Estadístico: 1. Indiscriminado: El auditor seleccionó la muestra sin emplear una técnica estructurada, pero evitó cualquier desvío consciente o predecible.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO	Código: ESG_FO_07
		Versión: 8
		Vigente desde: 21/08/2019

3. METODOLOGÍA

Descripción de las herramientas y técnicas de auditoría empleadas, bajo orden cronológico del ejercicio auditor.



En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2019, el Grupo de Control Interno remitió el Plan de Auditoría al Proceso de Gestión de Recursos Financieros, mediante memorando 20191200004833 del 22 de agosto de 2019 en el formato ESG_FO_03 versión 5.

La reunión de apertura de la Auditoría Interna, se realizó el día 27 de agosto de 2019 en el Nivel Central, donde se expuso el objetivo, alcance y criterios al equipo del Proceso de Gestión de Recursos Financieros. Seguidamente se dio inicio a las entrevistas y recolección de evidencias de acuerdo a la lista de verificación. La reunión de cierre se llevó a cabo el día 27 de agosto de 2019, donde se dieron a conocer las Fortalezas, Recomendaciones, No Conformidades y Observaciones evidenciadas en el ejercicio de la auditoría interna.

Se realizaron entrevistas a: el responsable del proceso, la profesional que apoya al proceso en temas de Calidad y 7 integrantes de Grupo de Gestión Financiera así:

- Luz Myriam Enríquez
- Leslie J Martínez M
- Luz Dary Granados
- Doris Johanna Guzmán
- Herly García D.
- Leidy Vanessa Maldonado



INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde: 21/08/2019

- María Moncada
- Katherine Angulo Alonso
- José Herrera.

Se revisaron y analizaron los documentos y correos recopilados en desarrollo de la auditoría interna de calidad.

4. ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

4.1 ASPECTOS POSITIVOS: FORTALEZAS

- ✓ Compromiso e interés de las personas del equipo de trabajo para mejorar sus procedimientos. Se evidenció conocimiento en general del Sistema Integrado de Gestión y su aplicabilidad en el trabajo cotidiano.
- ✓ En el proceso se evidencia liderazgo y compromiso ante las metas establecidas como: elaboración de Estados Financieros, seguimiento a la ejecución presupuestal y pagos a contratistas, entre otros.
- ✓ Se elaboró y publicó el Manual de Políticas Contables como requisito de las normas internacionales donde se establecen los principios según el marco conceptual y normativo para las entidades de Gobierno Nacional.


Este proceso tiene lineamientos precisos, además del manual de políticas contables, están los procedimientos documentados de gestión de impuestos, cadena presupuestal, sostenibilidad contable, gestión contable entre otros. Dichos procedimientos describen las responsabilidades, autoridades e interrelaciones del personal de dirección, operativo y de verificación el trabajo que afecta a la calidad, como se deben efectuar las diferentes actividades, la documentación que se debe utilizar y los controles que se deben aplicar.

4.2 LIMITACIONES

No se presentaron limitaciones en el alcance y desarrollo de la auditoría interna de Calidad, que no permitieran dar cumplimiento al plan de auditoría establecido por el Grupo de Control Interno.

4.3 DESCRIPCIÓN DE LAS OBSERVACIONES / NO CONFORMIDADES

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION
ISO 9001:2015- Numeral 6.1 Acciones para abordar riesgos y oportunidades.	Se observó que se materializó el riesgo identificado como: "Incumplimiento de obligaciones formales tributarias" y no se desarrolló el plan de contingencia establecido en el Mapa de Riesgos.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO	Código: ESG_FO_07
		Versión: 8
		Vigente desde: 21/08/2019

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

NO CONFORMIDAD No.1 El proceso tiene identificados los riesgos en el mapa de riesgos institucionales, donde existen acciones preventivas para su tratamiento, sin embargo en el mes de abril de 2019 la declaración de impuestos locales de Santa Marta, Dirección Territorial Caribe, se pagó en forma extemporánea, fallando los controles y el seguimiento establecidos en el procedimiento y circular de impuestos. Ante esta No Conformidad se requiere que el proceso formule Plan de Mejoramiento y active Plan de Contingencia.

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION
ISO 9001:2015- Numeral 4.1 Comprensión del proceso y su contexto.	El contexto estratégico se encuentra desactualizado en la medida que no se tiene identificada una amenaza con respecto al recorte presupuestal establecido por el Gobierno Nacional, afectando el cumplimiento de contratos de personal y gastos generales necesarios para cumplir con los objetivos.

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

OBSERVACION No.1 El proceso tiene analizado el contexto a través del DOFA, sin embargo se encuentra desactualizado ya requiere la inclusión de amenazas como la generada por el recorte presupuestal o la falta de personal de planta en los cargos del proceso.

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION
ISO 9001:2015- Numeral 4.4 Sistema de Gestión de Calidad y sus Procesos.	El proceso tiene el procedimiento Gestión de Impuestos, que define las actividades generales relacionadas con la gestión de impuestos nacionales y territoriales y de la subcuenta para el manejo separado de los recursos presupuestales que se asignen a la administración y manejo del Sistema de Parques Nacionales del Fondo Nacional Ambiental – FONAM, sin embargo se realizan actividades no descritas allí.

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

OBSERVACION No.2. Se debe actualizar el procedimiento Gestión de Impuestos código GRFN_PR_18 para que se revisen y definan los responsables de realizar la verificación permanente de los calendarios tributarios y la aplicación de la normatividad tributaria a nivel nacional y territorial dado que se estableció un plan de choque en cabeza de la Coordinadora del Grupo de Gestión Financiera quien monitorea el cronograma tributario y verifica el alistamiento de la información para su oportuna presentación.



INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde: 21/08/2019

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
ISO 9001:2015- Numeral 4.4 Sistema de Gestión de Calidad y sus Procesos.	Al revisar el normograma publicado en la página WEB sobre el proceso, se encontró desactualizado.
OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:	
OBSERVACION No.3. Se solicita actualizar permanentemente el normograma del proceso ya que en cada vigencia se expiden normas legales, reglamentarias, de autorregulación contable y tributaria, en las que se enmarcan las funciones del proceso.	

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
ISO 9001:2015- Numeral 4.4 Sistema de Gestión de Calidad y sus Procesos.	Se observó que no existe un procedimiento para generar las certificaciones de pago requeridos para la liquidación de contratos.
OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:	
OBSERVACION No.4. Al revisar los manuales de procedimientos del proceso en el Sistema Integrado de Gestión - SIG se observó que falta actualizarlos periódicamente teniendo en cuenta la interrelación con otros procesos y la dinámica del sistema, como es el caso de la generación de Certificados de Pago que solicita Contratación para realizar el acta de liquidación de Contratos.	

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
ISO 9001:2015- Numeral 7.3 Toma de conciencia	En el proceso no se evidenciaron jornadas periódicas de sensibilización sobre el Sistema Integrado de Gestión.
OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:	
OBSERVACION No.5. El proceso debe realizar jornadas de sensibilización sobre temas relacionados con el Sistema Integrado de Gestión - SIG para trabajar en la toma de conciencia al interior del equipo de trabajo y evidenciarlas con listas de asistencia y actas de las reuniones.	

5. RECOMENDACIONES

1. Es importante actualizar el análisis DOFA, e incluir el recorte presupuestal y la falta de funcionarios de planta en los puestos de trabajo del proceso.
2. Actualizar los procedimientos del proceso como el de Gestión de Impuestos y el mapa de riesgos.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO	Código: ESG_FO_07
		Versión: 8
		Vigente desde: 21/08/2019

3. Mantener actualizado el normograma del proceso, ubicado en la página Web.
4. Establecer un procedimiento para generar las Certificaciones de Pago necesarias para elaborar el acta de liquidación de contratos.
5. Hacer jornadas de sensibilización del Sistema de Calidad en forma periódica.

6. CONCLUSIONES

1. El Sistema Integrado de Gestión en Parques Nacionales Naturales de Colombia -PNNC- en el proceso Gestión De Recursos Financieros se encuentra establecido, documentado, implementado y mantenido adecuadamente frente a los requisitos de las normas ISO 9001:2015 – Sistema de Gestión de Calidad, así como en relación con los requisitos del cliente-usuario, legales y los establecidos por la Entidad.
2. Se evidenció conocimiento y comprensión del proceso, de las necesidades y expectativas de las partes interesadas, mapa de riesgos, oportunidades de mejora, caracterización del proceso al igual que su interacción con otros procesos y el cumplimiento de las funciones descritas en el Decreto 3275 de 2011, en los documentos (procedimientos, instructivos, entre otros) y existe conocimiento en la ubicación de dichos temas en la Intranet.
3. Se encuentran documentadas las actividades realizadas por el proceso de Gestión de Recursos Financieros a través de procedimientos, formatos, guías, anexos y manuales que están publicados en el Sistema Integrado de Gestión - SIG.
4. El mapa de riesgos no está actualizado de acuerdo con la metodología dada por el DAFP, sin embargo, el proceso tiene planeada la participación en las actividades generadas desde la Oficina Asesora de Planeación - OAP para la actualización de la administración de riesgos y oportunidades alineados con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión.

Elaborado por:


 Jimmy Hans Abella Avita
 Auditor Interno de Calidad

Aprobado por:


 Gladys Espitia Peña
 Coordinadora Grupo Control Interno