

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

DIRECCIÓN GENERAL
GRUPO DE CONTROL INTERNO

INFORME EJECUTIVO SEGUIMIENTO A TRASLADOS PRESUPUESTALES
CORTE A 31 DE OCTUBRE DE 2019

Bogotá, 23 de diciembre de 2019



INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde dd/mm/aaaa:
21/08/2019

INFORMACIÓN GENERAL

PROCESO O ACTIVIDAD:	Modificaciones al presupuesto distribuido al interior de la entidad.
AUDITOR LÍDER:	Gladys Espitia Peña
EQUIPO AUDITOR:	Jimmy Hans Abella Avila
AUDITADO:	Oficina Asesora de Planeación - OAP Grupo de Gestión Financiera - GGF
OBJETIVO:	Evaluar la eficacia, efectividad y eficiencia del Sistema de Control Interno y la información relacionada con las modificaciones al presupuesto 2019 distribuido al interior de la Entidad durante el período enero a octubre de 2019, de igual forma el cumplimiento de las normatividad internas y externas que le apliquen.
ALCANCE:	Revisar los traslados presupuestales realizados por Nivel Central y las Direcciones Territoriales del 01 de enero al 31 de octubre vigencia 2019, bajo la aplicación del procedimiento y la normatividad relacionada con modificaciones al presupuesto de la Entidad.
CRITERIOS-MARCO LEGAL:	Procedimiento "Auditoría Interna", Decreto 111 de 1996 "Estatuto orgánico del presupuesto". Matriz Plan Acción Anual 2019 con modificaciones presupuestales incorporadas. Base de datos actualizada con las modificaciones presupuestales. Procedimiento: Modificaciones al presupuesto distribuido al interior de la entidad Código: GRFN_PR_12 V4 Vigente desde 19 de marzo de 2015. Formato de Traslados Presupuestales 2019 Código: GRFN_FO_06 Versión: 10 Vigente desde 30/01/2019.
TIPO DE AUDITORIA:	Gestión.

1. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA

Se revisarán todos los traslados presupuestales de la vigencia, del 01 de enero al 31 de octubre vigencia 2019.

2. METODOLOGÍA

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

- Entrevista.
- Recopilación y análisis de evidencias
- Presentación del informe preliminar
- Informe definitivo

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

Para la recolección de evidencias de auditoría se revisaron y analizaron los documentos, correos y publicaciones en las diferentes plataformas tecnológicas empleadas y recopilados en desarrollo de la revisión.

3. ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

ASPECTOS POSITIVOS: FORTALEZAS

- Disposición y atención oportuna por cada uno de los responsables de los procesos y procedimientos sujetos de evaluación en el desarrollo de la revisión.

LIMITACIONES

No se presentó ninguna limitación en el desarrollo de la revisión de traslados presupuestales.

PRESUPUESTO ASIGNADO

Se desagregó el Presupuesto asignado a Parques Nacionales Naturales de Colombia través de las siguientes resoluciones:

Resolución No. 001 del 02 de enero de 2019: "Por la cual se desagrega el Presupuesto de Funcionamiento, en las cuentas de Gastos de Personal del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Parques Nacionales Naturales de Colombia, para la vigencia fiscal del 2019.

Resolución No. 002 del 02 de enero de 2019: "Por la cual se desagrega el Presupuesto de Funcionamiento, adquisición de bienes y servicios, transferencias corrientes, gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora, asignado a Parques Nacionales Naturales de Colombia, para la vigencia fiscal del 2019.

Resolución No. 003 del 02 de enero de 2019: "Por la cual se desagrega el Presupuesto de Funcionamiento, en las cuentas de Gastos de Personal del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Parques Nacionales Naturales de Colombia, para la vigencia fiscal del 2019.

Resolución No. 023 del 24 de enero de 2019: " -Por la cual se efectúa una distribución en el Presupuesto de Funcionamiento - Gastos de Personal de la vigencia fiscal 2019"

Resolución No. 051 del 20 de febrero de 2019: " -Por la cual se efectúa una distribución en el Presupuesto de Funcionamiento - Gastos de Personal de la vigencia fiscal 2019"



INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde dd/mm/aaaa:
21/08/2019

Resolución No. 084 del 19 de marzo de 2019: " -Por la cual se efectúa una distribución en el Presupuesto de Funcionamiento - Gastos de Personal de la vigencia fiscal 2019"

Resolución No. 113 del 23 de abril de 2019: " -Por la cual se efectúa una distribución en el Presupuesto de Funcionamiento - Gastos de Personal de la vigencia fiscal 2019"

PRESUPUESTO PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

ITEM	ASIGNADO	PARTICIPACIÓN
GASTOS DE PERSONAL	\$30.869	30%
GASTOS GENERALES	\$8.766	9%
TRANSFERENCIAS	\$1.319	1%
PGN INVERSIÓN	\$42.886	42%
SUBCUENTA FONAM	\$18.085	18%
TOTAL PRESUPUESTO PNNC	\$101.923	100%

Fuente: publicación página web PNNC- CIFRAS EN MILLONES DE PESOS

En este cuadro se observa el presupuesto asignado a Parques Nacionales Naturales de Colombia vigencia 2019, y su respectiva desagregación, dando la mayor participación al rubro de Inversión con un 42%, los gastos de personal con el 30%, así como la Subcuenta Fondo Nacional Ambiental FONAM con el 18%, Gastos Generales el 9% y el 1% para Transferencias.

TRASLADOS PRESUPUESTALES TOTALES

En el siguiente cuadro se aprecian un total de sesenta y nueve (69) traslados presupuestales distribuidos así:

UNIDAD DE DECISIÓN	No. TRASLADOS	VALOR	%
NIVEL CENTRAL	19	\$ 1.669.795.907	33%
DIRECCIÓN TERRITORIAL AMAZONÍA	6	\$ 325.246.486	7%
DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES	5	\$ 318.331.555	6%
DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES	14	\$ 84.423.192	2%
DIRECCIÓN TERRITORIAL CARIBE	7	\$ 554.415.819	11%
DIRECCIÓN TERRITORIAL ORINOQUÍA	14	\$ 1.434.209.198	28%
DIRECCIÓN TERRITORIAL PACÍFICO	4	\$ 657.791.476	13%
TOTAL	69	\$ 5.044.213.633	100%

Fuente: información GGF Y OAP

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

- Como se puede apreciar, los traslados presupuestales fueron efectuados en su mayoría por Nivel Central con una participación de 33% del valor total, Dirección Territorial Orinoquía un 28% del valor total, Dirección Territorial Pacífico un 13% del valor total, Dirección Territorial Caribe con un 11% del valor total, Dirección Territorial Amazonía con un 7% del valor total, Dirección Territorial Andes Nororientales con un 6% Dirección Territorial Andes Occidentales con un 2% del valor total de los traslados.

TRASLADOS PRESUPUESTALES SIN CAMBIO DEL ORDENADOR

Los traslados presupuestales sin cambio del ordenador del gasto, entiéndase como la figura presupuestal que permite realizar los traslados, de los recursos libres de afectación de un rubro para acreditarlos a otro y donde no se sustituye o cambia la dependencia de Parques Nacionales Naturales a la cual se le asignó el presupuesto.

UNIDAD DE DECISIÓN	No. TRASLADOS	VALOR	%
NIVEL CENTRAL	15	\$754.591.303	19%
DIRECCIÓN TERRITORIAL AMAZONÍA	5	\$213.246.486	5%
DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES NORORIENTALES	4	\$302.308.472	8%
DIRECCIÓN TERRITORIAL ANDES OCCIDENTALES	14	\$84.423.192	2%
DIRECCIÓN TERRITORIAL CARIBE	6	\$545.915.819	14%
DIRECCIÓN TERRITORIAL ORINOQUÍA	14	\$1.434.209.198	36%
DIRECCIÓN TERRITORIAL PACÍFICO	3	\$617.791.476	16%
TOTAL	61	\$3.952.485.946	100%

Fuente: información GGF Y OAP

- Se realizaron sesenta y un (61) traslados presupuestales sin cambio del ordenador, por valor de \$3.952.485.946 y se evidenciaron los memorandos de formalizaciones presupuestales de cada Unidad de Decisión, aprobados por la Oficina Asesora de Planeación y su remisión al Grupo de Gestión Financiera para la respectiva autorización.

TRASLADOS PRESUPUESTALES CON CAMBIO DEL ORDENADOR

Es un cambio presupuestal motivado por una justificación técnica o económica en el que se trasladan recursos libres de afectación de un rubro para acreditarlos en otro de otra Unidad de Decisión de la Entidad y se formaliza mediante resolución.



INFORME FINAL DE AUDITORÍA O INFORME EJECUTIVO

Código: ESG_FO_07

Versión: 8

Vigente desde dd/mm/aaaa:
21/08/2019

RESOLUCIÓN	FECHA	VALOR
247	30 de julio de 2019	\$454.000.000
273	26 de agosto de 2019	\$16.023.083
277	28 de agosto de 2019	\$34.000.000
345	30 de septiembre de 2019	\$8.500.000
347	30 de septiembre 2019	\$40.000.000
312	19 de septiembre 2019	\$359.584.604
371	18 de octubre 2019	\$67.620.000
386	5 de noviembre 2019	\$112.000.000
	TOTAL	\$1.091.727.687

Fuente: información GGF Y OAP

- Durante el período revisado, se presentaron ocho (8) traslados presupuestales con cambio del ordenador del gasto por valor de \$1.091.727.687, y se evidenciaron sus respectivos memorandos de solicitud, de viabilización, formatos diligenciados con valores iguales de crédito y contra crédito, justificación y resoluciones de traslado.

4. RECOMENDACIONES

1. Continuar con el control de las actividades de los traslados presupuestales cumpliendo lo dispuesto en el procedimiento: modificaciones al presupuesto distribuido al interior de la entidad Código: GRFN_PR_12 V4 Vigente desde 19 de marzo de 2015.
2. Como estrategia de autocontrol el Grupo de Gestión Financiera debe verificar previamente, la calidad de la información que va a ser ingresada al sistema SIIF II para que sea coherente y consistente, a efecto de evitar errores.
3. Es importante que la Oficina Asesora de Planeación programe sensibilizaciones para mejorar la planificación y ejecución del gasto y tener claridad y precisión del concepto de los traslados presupuestales en las Unidades de Decisión de la Entidad.

5. CONCLUSIONES

1. La Oficina Asesora de Planeación ha dado viabilidad a los traslados presupuestales de Inversión y de Gastos Generales del presupuesto asignado a Parques Nacionales Naturales de Colombia y de la Subcuenta FONAM, verificando que las modificaciones de las Unidades de Decisión no hayan afectado las metas del PAA 2019, y revisando las justificaciones pertinentes.

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

2. El Grupo de Gestión Financiera ha autorizado y realizado los traslados presupuestales de Gastos Generales, verificando los saldos disponibles, sin que haya afectación de metas en el PAA 2019 y la existencia de saldos disponibles en los rubros presupuestales según el SIIF Nación II.
3. Los traslados presupuestales realizados en la vigencia 2019 no modificaron los totales de Rentas, ni el monto de Gastos Generales, ni de Inversión y algunos fueron justificados con razones técnicas con el fin de atender los compromisos priorizados por la Unión Europea.
4. Se observó que las Dependencias solicitan traslados presupuestales para atender necesidades urgentes que no fueron previstas con anterioridad en el ejercicio de planeación interna.

Elaborado por:

Jimmy Hans Abella Avila
Auditor Interno

Aprobado por:


 Nery Londoño Zapata
 Coordinadora Grupo Control Interno (E)

Revisado: Orlando E León 