

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

DIRECCIÓN GENERAL
GRUPO DE CONTROL INTERNO

INFORME AUDITORIA ESPECIAL DIRECCIÓN TERRITORIAL AMAZONIA
VERIFICACIÓN PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
PROCEDIMIENTOS CADENA PRESUPUESTAL-ELABORACION DE BOLETIN DE CAJA Y BANCOS.
VIGENCIAS 2017-2018-2019-2020-2021

Bogotá, 20 de diciembre de 2021

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROCESO O ACTIVIDAD:	Proceso Gestión de Recursos Financieros: Procedimientos Cadena Presupuestal Código: GRFN_PR_06, Versión: 5, Vigente desde: 18/02/2021 y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos Código: GRFN_PR_02, Versión: 4, Vigente desde: 18/02/2021.
AUDITOR LÍDER:	Gladys Espitia Peña.
EQUIPO AUDITOR:	Nubia Pimiento de Gómez Raymon Sales Contreras.
AUDITADO:	Dirección Territorial Amazonia y áreas adscritas.
OBJETIVO:	Evaluar la eficacia, efectividad y eficiencia en el proceso Gestión de Recursos Financieros, procedimientos Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos.
ALCANCE:	Cumplimiento de las actividades descritas en el proceso Gestión de Recursos Financieros, procedimientos Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos.
CRITERIOS-MARCO LEGAL:	Proceso Gestión de Recursos Financieros, procedimientos Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos.
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoria Especial.

REUNIÓN DE APERTURA					EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				REUNIÓN DE CIERRE						
Día	16	Mes	11	Año	2021	Desde	16-11-2021	Hasta	19-11-2021	Día	19	Mes	11	Año	2021
							DD / MM / AA		DD / MM / AA						

2. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA

Verificación del cumplimiento del proceso de Gestión de Recursos Financieros en las actividades descritas en los procedimientos: Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos evaluados por el Grupo de Control Interno.

3. METODOLOGÍA

Verificación del cumplimiento de las directrices establecidas por la entidad en lo que corresponde a la gestión de Parques Nacionales Naturales de Colombia PNNC y el proceso de Gestión de Recursos Financieros aplicado a la Dirección Territorial Amazonia y Áreas adscritas en los procedimientos de Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos en las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

4. ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

En desarrollo de la auditoría especial realizada a la Dirección Territorial Amazonia, se revisaron los siguientes documentos:


- Boletines de caja y Bancos por las fuentes de Nación y FONAM correspondientes a los meses de abril, junio y diciembre de las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020, para la vigencia 2021 se seleccionaron los meses de abril y junio.
- Listado traspaso a pagaduría 2017 a 2021 NACION.
- Número de Orfeo con los soportes de la Cadena Presupuestal para las vigencias 2020 y 2021.
- Soportes para el pago de mantenimiento de vehículos.
- Soportes de los pagos de impuestos

4.1 ASPECTOS POSITIVOS: FORTALEZAS

Disposición del personal responsable del proceso de Gestión de Recursos Financieros en los procedimientos de Cadena Presupuestal y Elaboración de Caja y Bancos en lo que corresponde al suministro de la información requerida en el marco de la auditoría especial.

4.2 LIMITACIONES

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

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EI_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

4.3 DESCRIPCIÓN DE LAS OBSERVACIONES / NO CONFORMIDADES

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
Procedimiento Cadena Presupuestal Código: GRFN_PR_06, Versión: 5, Vigente desde: 18/02/2021.	<p>En la verificación realizada por el Grupo de Control Interno en lo que correspondió al proceso Gestión de Recursos Financieros en el procedimiento Cadena Presupuestal, se registraron las siguientes observaciones:</p> <p>Objetivo: “...Documentar las actividades relacionadas con la ejecución de recursos financieros asignados a Parques Nacionales Naturales de Colombia y Subcuenta FONAM Parques en articulación con el Plan de Acción Anual Institucional PAA asegurando el cumplimiento de los lineamientos y de la normatividad vigente...”.</p> <p>Alcance: “...Inicia con la solicitud de CDP y termina con las órdenes de pago en estado pagada de los compromisos adquiridos por la Entidad. Aplica para todas las fuentes de recursos Propios y Nación...”.</p> <p>Se realizó la verificación del procedimiento en la Dirección Territorial Amazonia DTAM para las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021 en cuanto evidenciar la Cadena Presupuestal para las fuentes de Nación y FONAM que involucra la expedición de Certificados de Disponibilidad Presupuestal en las actividades contenidas desde la No 1 hasta la No 7.</p> <p>De igual forma se realizó la verificación de la solicitud de Registros Presupuestales en lo que corresponde al procedimiento en las actividades No 8 hasta la No 20.</p> <p>Seguidamente en la secuencia del procedimiento se confirmaron las actividades de la No 21 a la No 24 relacionadas con la verificación de Documentos y Requisitos para Pagos.</p> <p>Con el alcance anterior se procedió a verificar las actividades No 25 a la 28 que corresponden a la Afectación Contable en el desarrollo del procedimiento de Cadena Presupuestal.</p> <p>El Grupo de Control Interno en la muestra realizada para la evaluación del procedimiento en lo que hace referencia al Trámite de Pago en las actividades No 29 a la No 34, encontró las siguientes observaciones al momento de verificar las obligaciones contraídas en las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021 como se relaciona a continuación:</p> <p>Se realizaron pagos por medio de Beneficiario Final y Traspaso a Tesorerías los cuales fueron autorizados por el Ordenador del Gasto y el Coordinador Administrativo como lo establece el procedimiento en las actividades No 32: “...Autorizar la orden de pago en los sistemas financieros que establezca la Entidad y/o la Nación...” y su punto de control relacionado con: “...Orden de Pago autorizada...”, de igual forma la actividad No 33: “...Verificar que las órdenes de pago culminen su proceso en estado pagado. NOTA: Si el pago no fue exitoso se debe identificar la causa de la situación y resolverla...” y su punto de control “...Listado de orden de pago en estado pagada...” y la actividad No 34 es específica en establecer la responsabilidad y competencia de quien debe asegurar que el pago realizado corresponda al concepto de gasto y a la destinación específica como se evidencia en el</p>



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

procedimiento: “...Firmar digitalmente la orden de pago y archivar en el expediente correspondiente en el aplicativo gestor documental, para soporte del Boletín Diario de Caja y Bancos Virtual...” y en su punto de control: “...Orden de Pago en estado pagada archivada en expedienten de Orfeo...”.

El Grupo de Control Interno, realizó la verificación aleatoria de los Boletines de Caja y Bancos correspondientes a las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021 para los meses de Abril, Junio y Diciembre; evidenciando que no se cumple con las actividades No 32, 33 y 34 del procedimiento, el resultado de esta evaluación se consigna en este informe en el procedimiento de Elaboración de Boletín de Caja y Bancos.

En la ejecución de la auditoria se pudo establecer en el periodo evaluado correspondiente a las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021; se realizaron 604 pagos por traspaso a tesorería.

Es importante precisar que el Grupo de Control Interno en el muestreo realizado a los conceptos de los pagos y rubros presupuestales generados por la DTAM, se observaron los relacionados con:

- Por Sueldos y Sueldo Básico se realizaron pagos por valor de \$ 897. 248.oo.
- Subsidio de Alimentación: \$41. 919.oo.
- Auxilio de Transporte: \$68. 569.oo.
- Prima de Vacaciones: \$8.024. 709.oo.
- Prima de Servicio: \$8.024. 709.oo.
- Prima de Navidad: \$8.024. 709.oo.
- Bonificación por Servicios Prestados: \$8.024. 709.oo
- Bonificación Especial de Recreación: \$8.024. 709.oo
- Sueldo de Vacaciones:4.436. 820.oo.

El contexto anterior evidencia que se están realizado pagos por conceptos salariales derivados de la nómina por traspaso a tesorería los cuales se debieron realizar a beneficiario final, de igual forma no se encontraron soportes relacionados con la orden bancaria que evidenciara estos pagos realizados.

La Dirección Territorial Amazonia, no está dando cumplimiento a lo establecido en las actividades No 32, 33 y 34 para las vigencias 2017-2021 lo que establece una No Conformidad.

Se evidenció que no existe un instructivo para la legalización de Traspasos a Tesorería, en el cual se impartan las instrucciones de legalización de extensivas mediante el registro de órdenes de pago no presupuestales con el propósito de reflejar la contabilización de los pagos con atributo traspaso a pagaduría.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

	De igual forma la DTAM debe generar mecanismos de control efectivos que permitan asegurar la custodia de los soportes de los pagos realizados por los distintos conceptos en las destinaciones específicas de recursos afectados en cada obligación cancelada, esto se manifiesta teniendo en cuenta que no se evidenciaron los expedientes virtuales y los boletines virtuales que demuestren el desarrollo y ejecución del archivo documental del procedimiento de Cadena Presupuestal lo que amerita una No Conformidad.
--	---

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

NO CONFORMIDAD No.1 : No se dio cumplimiento a lo establecido en el procedimiento Cadena Presupuestal en la actividad No 34 que establece: “...Firmar digitalmente la orden de pago y archivar en el expediente correspondiente en el aplicativo gestor documental, para soporte del Boletín Diario de Caja y Bancos Virtual...”, de igual forma la Actividad No 33: No se dio cumplimiento al punto de control relacionado con: “...Listado de orden de pago en estado pagada...”; y en la Actividad No 32, no se evidenció cumplimiento del punto de control correspondiente a : “...Orden de Pago autorizada...”; para las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021.

NO CONFORMIDAD No 2: No se evidenciaron soportes de las ordenes bancarias por los pagos generados por la DTAM de los traspasos a tesorería por concepto de Sueldos, Bonificaciones, Primas, Auxilio de Transporte y Subsidio de Alimentación.

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
Elaboración de Boletín de Caja y Bancos Código: GRFN_PR_02, Versión: 4, Vigente desde: 18/02/2021.	<p>En el seguimiento realizado por el Grupo de Control Interno en lo que correspondió al proceso Gestión de Recursos Financieros en el procedimiento Elaboración de Caja y Bancos, se registraron las siguientes observaciones:</p> <p>Objetivo: “...Definir los parámetros a seguir en la verificación de la información correspondiente a los ingresos y egresos de manera cronológica para así generar de forma electrónica el boletín de caja y Bancos diariamente contribuyendo con las políticas de la entidad de cero papeles. Lo anterior con el fin de, promover la consulta de la documentación que hacen parte del boletín de forma virtual para organismos internos y externos, teniendo como fuente oficial de información la plataforma de Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación) y el gestor documental (ORFEO). ...”.</p> <p>Alcance: “...Inicia con los movimientos diarios de tesorería (ingresos y egresos), y finaliza con el archivo del Boletín de Caja y bancos de manera virtual en el Gestor Documental Orfeo. Aplica para el Grupo Gestión Financiera y Direcciones Territoriales...”.</p> <p>Se realizó la revisión del procedimiento en la Dirección Territorial Amazonia para las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021 en cuanto verificar los Boletines de Caja y Bancos en las actividades contenidas desde la No 1 hasta la No 11 como se relaciona a continuación:</p> <p>Se tomo muestra aleatoria en los pagos realizados por la DTAM por los conceptos de Nomina, Prestación de Servicios, Servicios Públicos, Impuestos y de más conceptos generados como resultado de la gestión de la sede administrativa y sus áreas adscritas como se relaciona a continuación:</p>



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

A partir de la información suministrada por la Dirección Territorial Amazonia, se procedió a verificar el procedimiento de elaboración de boletín de caja y bancos correspondientes al alcance de la auditoría especial como se relaciona a continuación:

VIGENCIA 2017

FECHA	AÑO	No. BOLETIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS
				SI	NO	
1/06/2017	2017	99	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
2/06/2017	2017	100	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
5/06/2017	2017	101	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
6/06/2017	2017	102	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
7/06/2017	2017	103	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
8/06/2017	2017	104	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
9/06/2017	2017	105	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		EN EL FORMATO APARECE SIN MOVIMIENTO, PERO HAY UN PAGO POR VALOR DE \$545.023	SI
12/06/2017	2017	106	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
13/07/2017	2017	107	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
14/06/2017	2017	108	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
15/06/2017	2017	109	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
16/06/2017	2017	110	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SE PAGA UNA FACTURA POR \$45.000.000 FONAM SIN SOPORTES	SI
20/06/2017	2017	111	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO, PERO HAY RELACION DE PAGOS	SI
21/06/2017	2017	112	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
22/06/2017	2017	113	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO EN EL FORMATO, PERO HAY RELACION DE PAGOS	SI
23/06/2017	2017	114	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTOS	SI
27/06/2017	2017	115	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTOS	SI
28/06/2017	2017	116	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTOS	SI
29/06/2017	2017	117	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTOS	SI
30/06/2017	2017	118	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO EN EL FORMATO, PERO HAY RELACION DE PAGOS	SI
1/06/2017	2017	103	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN		SIN MOVIMIENTOS	SI
2/06/2017	2017	104	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN		SIN MOVIMIENTOS	SI
5/06/2017	2017	105	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN		SIN MOVIMIENTOS	SI
6/06/2017	2017	106	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN		SIN MOVIMIENTO EN EL FORMATO, PERO HAY PAGOS	SI



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

FECHA	AÑO	NO. BOLETIN	CONCEPTO	SOPORTES	FIRMADOS
7/06/2017	2017	107	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS FALTAN SOPORTES	SI
8/06/2017	2017	108	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTOS	SI
9/06/2017	2017	109	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
12/06/2017	2017	110	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS LA RELACIÓN DE EGRESOS CON EL No. DE BOLETIN ERRADO.	SI
12/06/2017	2017		RELACION DE PAGOS SIN BOLETIN	SIN MOVIMIENTO	SI
13/06/2017	2017	111	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
14/06/2017	2017	112	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
15/06/2017	2017	113	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
16/06/2017	2017	114	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
20/06/2017	2017	115	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS SIN FIRMA	
21/06/2017	2017	116	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS SIN FIRMA	
22/06/2017	2017	117	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
23/06/2017	2017	118	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
27/06/2017	2017	119	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
28/06/2017	2017	120	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
29/06/2017	2017	121	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
30/06/2017	2017	122	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
30/06/2017	2017	123	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
1/12/2017	2017	225	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
4/12/2017	2017	226	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
5/12/2017	2017	227	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
6/12/2017	2017	228	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
7/12/2017	2017	229	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
11/12/2017	2017	230	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
12/12/2017	2017	231	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
12/12/2017	2017	232	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
14/12/2017	2017	233	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
15/12/2017	2017	234	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
18/12/2017	2017	235	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS SIN PAGOS	SI
19/12/2017	2017	236	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS SIN PAGOS	SI
20/12/2017	2017	237	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACIÓN	RELACION DE PAGOS	SI
NOVIEMBRE	2017	SIN	SIN BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FO-NAM	SOPORTES DE PAGOS SIN BOLETIN DE CAJA Y BANCOS	NO



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

DICIEMBRE	2017	SIN	CARPETA 1 SIN BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SOPORTES DE PAGOS SIN BOLETIN DE CAJA Y BANCOS	NO
DICIEMBRE	2017	SIN	CARPETA 2 SIN BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SOPORTES DE PAGOS SIN BOLETIN DE CAJA Y BANCOS	NO

Tabla No. 1: Fuente Grupo de Control Interno

VIGENCIA 2018

FECHA	No. BOLETIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS	FUENTE
			SI	NO		
1/06/2018	103	INGRESOS SIN MOVIMIENTO/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		X	X	NACION
5/06/2018	104	SIN MOVIMIENTO		X	X	NACION
6/06/2018	105	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		X	X	NACION
7/06/2018	106	INGRESOS/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	X	NACION
8/06/2018	107	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES	X	X	X	NACION
12/06/2018	108	SIN MOVIMIENTO				NACION
13/06/2018	109	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/	N/A		X	NACION
14/06/2018	110	SIN MOVIMIENTO			X	NACION
15/06/2018	111	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PTALES	X	INCOMPLETOS	SI	NACION
18/06/2018	112	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	NACION
19/06/2018	113	PAGOS TRASPASOS A TESORERIA/	X		SI	NACION
20/06/2018	114	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/	X		SI	NACION
21/06/2018	115	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
22/06/2018	116	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
25/06/2018	117	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
26/06/2018	118	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
27/06/2018	119	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
28/06/2018	120	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
29/06/2018	121	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
3/12/2018	225	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
4/12/2018	226	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
5/12/2018	227	INGRESOS/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		NO	SI	NACION
6/12/2018	228	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	NACION
7/12/2018	229	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

10/12/2018	230	INGRESO/ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	NACION
11/12/2018	231	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
12/12/2018	232	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
13/12/2018	233	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
14/12/2018	234	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
17/12/2018	235	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
18/12/2018	236	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
19/12/2018	237	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
20/12/2018	238	SIN MOVIMIENTO			SI	NACION
21/12/2018	239	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	NACION
24/12/2018	240	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
26/12/2018	241	ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	NACION
27/12/2018	242	INGRESOS/ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		NO	SI	NACION
28/12/2018	243	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES/		INCOMPLETOS	SI	NACION
29/12/2018	244	SIN MOVIMIENTO				NACION
27/06/2018	119	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	FONAM
28/06/2018	120	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	FONAM
28/06/2018	121	SIN MOVIMIENTO		INCOMPLETOS	SI	FONAM
3/12/2018	225	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		NO	SI	FONAM
4/12/2018	226	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
5/12/2018	227	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
6/12/2018	228	ORDENES DE PAGO NO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	FONAM
7/12/2018	229	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
10/12/2018	230	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
11/12/2018	231	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
12/12/2018	232	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
13/12/2018	233	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
14/12/2018	234	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
17/12/2018	235	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
18/12/2018	236	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
19/12/2018	237	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	FONAM
20/12/2018	238	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
21/12/2018	239	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	FONAM
24/12/2018	240	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
26/12/2018	241	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
27/12/2018	242	ORDENES DE PAGO PRESUPUESTALES		INCOMPLETOS	SI	FONAM
28/12/2018	243	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

31/12/2018	244	SIN MOVIMIENTO			SI	FONAM
------------	-----	----------------	--	--	----	-------

Tabla No. 2 Fuente: Grupo de Control Interno.

VIGENCIA 2019

FECHA	AÑO	No. BOLETIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS	FUENTE
				SI	NO		
4/06/2019	2019	104	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
5/06/2019	2019	105	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
6/06/2019	2019	106	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
7/06/2019	2019	107	REINTEGRO LIZETH SOTO		X	SI	FONAM
10/06/2019	2019	108	IMPUESTOS	X		SI	FONAM
11/06/2019	2019	109	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	FONAM
12/06/2019	2019	110	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	FONAM
13/06/2019	2019	111	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
14/06/2019	2019	112	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
17/06/2019	2019	113	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
18/06/2019	2019	114	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
19/06/2019	2019	115	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	FONAM
20/06/2019	2019	116	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
21/06/2019	2019	117	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
25/06/2019	2019	118	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
26/06/2019	2019	119	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
27/06/2019	2019	120	PRESTACION DE SERVICIOS		X	SI	FONAM
28/06/2019	2019	121	PRESTACION DE SERVICIOS		X	SI	FONAM
4/06/2019	2019	104	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
5/06/2019	2019	105	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
6/06/2019	2019	106	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
7/06/2019	2019	107	SERVICIOS PÚBLICOS		X	SI	NACIÓN
10/06/2019	2019	108	SERVICIOS PÚBLICOS		X	SI	NACIÓN
11/06/2019	2019	109	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
12/06/2019	2019	110	SERVICIOS PUBLICOS		X	SI	NACIÓN
13/06/2019	2019	111	SERVICIOS PUBLICOS		X	SI	NACIÓN
14/06/2019	2019	112	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
17/06/2019	2019	113	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
18/06/2019	2019	114	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
19/06/2019	2019	115	VIATICOS		X	SI	NACIÓN
20/06/2019	2019	116	ARRENDAMIENTOS	X		SI	NACIÓN



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EI_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

21/06/2019	2019	117	SERVICIOS PÚBLICOS	X		SI	NACIÓN
24-06-2019		118	NO HAY BOLETIN		X	NO HAY BOLETIN	NACIÓN
26/06/2019	2019	119	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
27/06/2019	2019	120	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
28/06/2019	2019	121	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
2/12/2019	2019	226	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
3/12/2019	2019	227	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
4/12/2019	2019	228	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
5/12/2019	2019	229	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
6/12/2019	2019	230	PRESTACION DE SERVICIOS		X	SI	NACIÓN
9/12/2019	2019	231	VIATICOS		X	SI	NACIÓN
10/12/2019	2019	232	SERVICIOS PUBLICOS	X		SI	NACIÓN
11/12/2019	2019	233	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
12/12/2019	2019	234	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
13/12/2019	2019	235	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
16/12/2019	2019	236	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
17/12/2019	2019	237	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
18/12/2019	2019	238	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
19/12/2019	2019	239	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
20/12/2019	2019	240	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
23/12/2019	2019	241	NOMINA	X		SI	NACIÓN

Tabla No 3: Fuente: Grupo de Control Interno.

VIGENCIA 2020

FECHA	AÑO	No. BOLETIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS	FUENTE
				SI	NO		
3/02/2020	2020	22	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
4/02/2020	2020	23	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
5/02/2020	2020	24	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
6/02/2020	2020	25	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
7/02/2020	2020	26	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
10/02/2020	2020	27	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
11/02/2020	2020	28	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
12/02/2020	2020	29	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
13/02/2020	2020	30	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
14/02/2020	2020	31	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
17/02/2020	2020	32	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

18/02/2020	2020	33	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
19/02/2020	2020	34	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
20/02/2020	2020	35	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
21/02/2020	2020	36	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
24/02/2020	2020	37	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
25/02/2020	2020	38	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
26/02/2020	2020	39	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
27/02/2020	2020	40	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
28/02/2020	2020	41	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
2/03/2020	2020	42	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
3/03/2020	2020	43	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
4/03/2020	2020	44	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
5/03/2020	2020	45	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
6/03/2020	2020	46	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
9/03/2020	2020	47	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
10/03/2020	2020	48	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
11/03/2020	2020	49	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
12/03/2020	2020	50	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
13/03/2020	2020	51	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
16/03/2020	2020	52	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
17/03/2020	2020	53	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
18/03/2020	2020	54	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
19/03/2020	2020	55	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
20/03/2020	2020	56	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
24/03/2020	2020	57	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
25/03/2020	2020	58	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
26/03/2020	2020	59	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
27/03/2020	2020	60	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
30/03/2020	2020	61	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
31/03/2020	2020	62	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
1/04/2020	2020	63	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
2/04/2020	2020	64	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
3/04/2020	2020	65	NO TIENE MOVIMIENTO		X	SI	FONAM
30/01/2020	2020	20	SERVICIOS PUBLICOS	X		SI	NACIÓN
31/01/2020	2020	21	SERVICIOS PUBLICOS	X		SI	NACIÓN
3/02/2020	2020	22	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

4/02/2020	2020	23	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
5/02/2020	2020	24	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
6/02/2020	2020	25	NO TIENE CONCEPTO		X	SI	NACIÓN
7/02/2020	2020	26	IMPUESTOS	X		SI	NACIÓN
10/02/2020	2020	27	SERVICIOS PUBLICOS	X		SI	NACIÓN
11/02/2020	2020	28	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
12/02/2020	2020	29	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
13/02/2020	2020	30	PRESTACION DE SERVICIOS	X		SI	NACIÓN
14/02/2020	2020	31	SERVICIOS PUBLICOS	X		SI	NACIÓN
17/02/2020	2020	32	VIATICOS	X		SI	NACIÓN

Tabla No. 4 Fuente: Grupo de Control Interno.

De acuerdo con las anteriores tablas, el Grupo de Control Interno en la revisión realizada evidencia que, no encontró en los boletines de caja y bancos, la totalidad de los soportes que demuestren los pagos realizados por los conceptos afectados presupuestal, contable, financiero y de pagaduría en el marco del procedimiento para las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021 en las siguientes actividades:

Actividad No 9: "...Registrar en el formato vigente "boletín de Caja y bancos" GRFN_FO_03, los valores reportados en las relaciones de ingresos, egresos, beneficiario final pagos presupuestales y beneficiario final pagos no presupuestales con sus respectivos soportes. *NOTA: la fecha del boletín debe corresponder a la fecha del expediente virtual asignado por el gestor documental...*".

Punto de Control: "...Boletín de Caja y Bancos firmado. 1. Anexos Boletín diligenciado y firmado. 2. Formato relación de ingresos y egresos diligenciado y firmado. 3. Relación pagos beneficiario final diligenciado y firmado...".

El contexto anterior evidencia el incumplimiento en cuanto a que no se encontraron archivados la totalidad de los anexos con la relación de egresos y relación de pagos beneficiario final diligenciado y firmado estableciendo una No Conformidad.

Actividad No 10: "...Revisar y firmar el formato vigente "Boletín de Caja y Bancos" código GRFN_FO_03 y sus Anexos, por los responsables del proceso (Pagador y Coordinador) ...".

Punto de Control: "...Boletín de Caja y Bancos, firmado. Informe detallado de Bancos Vs saldos contables, firmado. Justificación saldo en bancos, firmado...".

Lo anterior evidencia el incumplimiento en cuanto a que no se encontraron archivados la totalidad de los anexos con la relación de egresos y relación de pagos beneficiario final diligenciado y firmado para la actividad No 9.

De igual forma para la actividad No 10, no se evidenció lo relacionado con el Informe detallado de Bancos versus saldos contables, firmado. Justificación saldo en bancos, firmado; estableciendo una No Conformidad.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

	<p>El alcance anterior evidencia el incumplimiento del procedimiento de Elaboración de Boletín de Caja y Bancos en lo que corresponde a los soportes de los pagos realizados los cuales no se encuentran archivados.</p> <p>Es importante precisar que para la vigencia 2021 no se encontraron registros de los pagos realizados en los boletines de caja y bancos virtuales y los expedientes de Orfeo que demuestren que están soportados como resultado del procedimiento de Cadena Presupuestal incumpliendo el procedimiento de Elaboración de Boletines de Caja y Bancos lo que amerita una No Conformidad.</p> <p>Es importante precisar que el Grupo de Control Interno, solicitó a la Pagadora de la DTAM, los soportes correspondientes a los boletines de caja y bancos con corte al 30 de octubre del 2021; situación que no se atendida en el marco de la auditoria especial que se desarrolló del 16 al 19 de noviembre del 2021.</p> <p>De igual forma no se observó el cumplimiento en el procedimiento de Archivo y Control de Registros que evidenciara la aplicación de las series y subseries documentales correspondientes al proceso de Gestión de Recursos Financieros. No Conformidad.</p>
--	--

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

NO CONFORMIDAD No 3: No se evidenció cumplimiento en el procedimiento de Elaboración de Boletines de Caja y Bancos en las actividades No 9 y 10 en cuanto a que no se encontraron archivados la totalidad de los anexos con la relación de egresos y relación de pagos beneficiario final diligenciado y firmado para la actividad No 9 y de igual forma no se evidenció lo relacionado con el Informe detallado de Bancos Vs saldos contables, firmado para la actividad No 10.

NO CONFORMIDAD 4: No se evidenció cumplimiento en el procedimiento de Archivo y Control de Registros que evidenciara la aplicación de las series y subseries documentales correspondientes al proceso de Gestión de Recursos Financieros.

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
Procedimiento Gestión de Impuestos GRFN_PR_18 V2.	<p>El procedimiento estable el siguiente objetivo y alcance:</p> <p>Objetivo: <i>“Definir 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, desde el punto de vista contable y de tesorería, con el fin de dar cumplimiento con las obligaciones formales de acuerdo con lo señalado por las autoridades competentes”.</i></p> <p>Alcance: <i>“El proceso inicia con la identificación de las obligaciones formales tributarias y revisión de la normatividad en materia tributaria para dar aplicabilidad en el proceso de liquidación de impuestos respecto de los pagos a proveedores y contratistas según obligaciones presupuestales, continúa con los procesos relacionados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, elaboración de declaraciones tributarias y culmina con el proceso de pago dentro de los plazos establecidas por las autoridades”.</i></p>



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

competentes y reporte de información exógena. Aplica a las Direcciones Territoriales y el Grupo de Gestión Financiera”.

Con el propósito de verificar el estado de cuenta de la Dirección Territorial Amazonia, ante la DIAN, se solicitó al contador de la Territorial realizar el proceso de consulta a través de la página de la DIAN, como se muestra a continuación:

Saldo	Cantidad	Valor (\$)	Ver Detalle
DEUDA VENCIDA	1	1.000	Ver Detalle
AL DIA	181	0	Ver Detalle
CON EXCEDENTE	1	39.000	Ver Detalle

Imagen No 1: Fuente DIAN
Pantallazos consulta página DIAN.

Se pudo evidenciar a la fecha de la auditoría especial, un saldo de deuda vencida por valor de \$1.000.00 y un excedente de \$39.000.00.



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

17-11-2021 / 14:18:01 GALINDO TARAZONA ROBINSON - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA - DIRECCIÓN TERRITO

Alarma Tarifas Asuntos Comar

Consulta Obligación

Los saldos de las obligaciones con saldo "Desde Vencido" reflejados en la presente consulta, no incluyen los intereses moratorios ni la actualización sanción a que hubiere lugar. Dichos valores se liquidarán a la fecha en que usted genere el Recibo Oficial de Pago Impuestos Nacionales (P486), pulsando el botón "Liquidación".

Consolidado de obligaciones por tipo saldo

Saldo	Cantidad	Valor (\$)	Ver Detalle
DEUDA VENCIDA	1	1.000	
AL DIA	151	0	
CON EXCEDENTE	1	39.000	

Listado de obligaciones por tipo saldo

Retención en la Fuente

Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación (\$)	Liquidación
10010020095807	2010	12	39.000	

© Derechos Reservados DIAN - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales 2021

Imagen No 2: Fuente DIAN

Lo anterior se confirma que el saldo evidenciado como excedente, corresponde a la retención en la fuente del periodo 12 vigencia 2020.

El Grupo de Control Interno en el seguimiento realizado a los pagos por concepto de impuestos con traspaso a tesorería, evidencio que la DTAM socializo al Grupo de Gestión Financiera mediante memorandos No 20215000003073 del 06 de junio del 2021, 20215000002563 del 12 de mayo del 2021 y 20215000004883 del 05 de agosto del 2021; los soportes para los pagos de los impuestos por la fuente de Nación.

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

OBSERVACIÓN No 1: Se deben adelantar las gestiones correspondientes ante la DIAN que permitan subsanar los saldos reflejados por concepto de pagos por Retención en la Fuente.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

5. RECOMENDACIONES

- Con el propósito de establecer un punto de control, el boletín de Caja y Bancos debe ser elaborado por la pagadora y revisado por el Coordinador Administrativo.
- Gestionar la foliación de todas las carpetas de los boletines de caja y bancos desde las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021.
- Asegurar el cumplimiento de las actividades y puntos de control establecidos en los procedimientos de Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos.
- Diseñar e implementar un instructivo para los pagos por traspasos a tesorería con el fin de unificar un criterio para su aplicación e implementación en la todas las Territoriales, liderado por el Grupo de Gestión Financiera.
- Asegurar el cumplimiento de las actividades y puntos de control establecidos en el procedimiento “Elaboración de Boletín de Caja y Bancos.
- Se debe suscribir el plan de mejoramiento por procesos-gestión y generar un plan de contingencia, con un tiempo máximo de tres (3) meses de cumplimiento para organizar toda la información correspondiente a los años 2017-2018-2019-2020 y 2021.
- Se deben agotar las instancias necesarias que permitan la elaboración de los boletines de caja y bancos correspondientes a la vigencia 2021 con sus respectivos soportes.

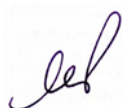
6. CONCLUSIONES

- Se debe garantizar el cumplimiento del proceso de Gestión de Recursos Financieros en los procedimientos de Cadena Presupuestal y Elaboración de Boletín de Caja y Bancos en todos sus puntos de control que permitan asegurar la custodia de los documentos soporte de los pagos realizados en cumplimiento del procedimiento de Elaboración de Boletines de Caja y Bancos.
- Generar los mecanismos de control efectivos que aseguren el desarrollo de las actividades del procedimiento con sus puntos de control establecidos y que se puedan evidenciar con soportes y documentos como lo establece el procedimiento de Archivo y Control de Registros en las series y subseries documentales adscritas a la DTAM.
- Agotar las instancias necesarias que permitan dar cumplimiento a la custodia de los soportes de los pagos realizados que puedan asegurar la permanencia en las carpetas contentivas para que no se materialice el riesgo de pérdida de información documental que soporta los movimientos de ingresos y egresos de las obligaciones ejecutadas por la DTAM.

	INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA	Código: EL_FO_04
		Versión: 9
		Vigente desde: 15/09/2021

Implementar acciones de autocontrol, que asegure que los responsables del proceso de Gestión de Recursos Financieros generen mecanismos efectivos que conlleven al archivo documental de los soportes que hacen parte de las obligaciones canceladas por la DTAM conforme a lo establecido en las tablas de retención documental.

Aprobado por:



GLADYS ESPITIA PEÑA
 Coordinador(a) Grupo de Control Interno

Elaborado por: Raymon Sales Contreras- Funcionario
 Revisado por: Nubia Pimiento de Gómez.