


	<b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA</b>	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 PACIFICO  
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

	<b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA</b>	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 Pacífico 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	29	Mes	11	Año	2021	Desde	29-11-2021 DD / MM /AA	Hasta	03-12-2021 DD / MM /AA	Día	03	Mes	12	Año	2021

## 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 Pacífico 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

	<b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA</b>	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 Pacífico, se revisaron los siguientes documentos:


- Boletines de caja y Bancos por las fuentes de Nación y FONAM correspondientes a los meses de febrero, julio y diciembre de las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020, para la vigencia 2021 se seleccionaron los meses de febrero y julio.
- 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.

	<b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA</b>	Código: EL_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><b>Objetivo:</b> “...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><b>Alcance:</b> “...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 DTPA para las vigencias 2017-2018-2019-2020 y 2021 en cuanto a 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 Febrero, Julio y Diciembre; evidenciando que 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, que se realizaron los siguientes pagos por traspaso a tesorería:

### CANTIDAD PAGOS REALIZADOS POR TRASPASO A PAGADURIA

VIGENCIA	FUENTE		TOTAL
	FONAM	NACION	
2017	0	26	26
2018	0	54	54
2019	8	75	83
2020	0	32	32
2021	0	65	65
<b>TOTALES</b>	<b>8</b>	<b>252</b>	<b>260</b>

Tabla No 1: Fuente: Grupo de Control Interno.

El contexto anterior, evidencia una relación de 260 pagos realizados durante las vigencias 2017-2018-2019-2020 para los meses auditados.

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 DTPA, observó lo relacionado con:

Por el rubro A-2-0-4-5-1- Mantenimiento de Bienes y Muebles, por valor de \$14.999. 920.oo, fuente Nación en la vigencia 2017, se evidenció el pago por traspaso a tesorería.

En el rubro A-2-0-3-51-2- Sanciones, por valor de \$468. 000.oo, fuente Nación, vigencia 2018, se realizó por traspaso a tesorería.

Lo anteriore evidencia que se están realizado pagos por conceptos 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 los soportes de estos pagos realizados.

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

	<p>Es necesario precisar que se requiere unificar un criterio o lineamiento que defina o autorice los pagos por el concepto de traspaso a pagaduría.</p> <p>La Dirección Territorial Pacífico, está dando cumplimiento a lo que establecen las actividades No 32, 33 y 34 para las vigencias 2017-2021 lo que amerita Conformidad en la aplicación e implementación del procedimiento.</p> <p>De igual forma, 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.</p>
<b>OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:</b>	
<b>OBSERVACIÓN No.1:</b> Se debe establecer o generar un criterio o lineamiento que defina o autorice los pagos por el concepto de traspaso a pagaduría en la DTPA con el fin de minimizar los riesgos al momento de afectar las obligaciones que no se realizan a beneficiario final.	

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><b>Objetivo:</b> “...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><b>Alcance:</b> “...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 Pacífico 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 DTPA 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 Pacífico, 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 DESCRIPCION DE LOS SOPORTES BREVEMENTE	
2/12/2017	2017	225	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	NO
4/12/2017	2017	226	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	NO
5/12/2017	2017	227	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	NO
6/12/2017	2017	228	NACIÓN		LIBRANZAS BANCO DE BOGOTA	NO
7/12/2017	2017	229	NACIÓN		PAGO NOMINA	NO
11/12/2017	2017	230	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	NO
12/12/2017	2017	231	NACIÓN		PAGO RETEIVA	NO
13/12/2017	2017	232	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	NO
14/12/2017	2017	233	NACIÓN		DEDUCCIONES NOMINA	NO
17/12/2017	2017	234	NACIÓN		DEDUCCIONES NOMINA	NO
18/12/2017	2017	235	NACIÓN		CAJA MENOR	NO
19/12/2017	2017	236	NACIÓN		ARRENDAMIENTO	NO
20/12/2017	2017	237	NACIÓN		ARRENDAMIENTO	NO
21/12/2017	2017	238	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	NO
22/12/2017	2017	239	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	NO
26/12/2017	2017	240	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	NO
27/12/2017	2017	241	NACIÓN		DEDUCCION NOMINA	NO
28/12/2017	2017	242	NACIÓN		VIATICOS	NO
29/12/2017	2017	243	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	NO
23/02/2017	2017	38	NACIÓN		PAGO DE NOMINA	SI
24/02/2017	2017	39	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	SI
27/02/2017	2017	40	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	SI
28/02/2017	2017	41	NACIÓN		PRESTACIÓN DE SERVICIOS PRESTADOS	SI
16/12/2017	2017	SIN	IMPUESTO		RELACION DOCUMENTOS DE LOS CARROS MAL ARCHIVADO -SIN NUMERAR	
21/12/2017	2017	SIN	IMPUESTO		RELACION DOCUMENTOS DE LOS CARROS CARRO ONK-803 -SIN NUMERAR	
26/12/2017	2017	240	NACION		BOLETIN DE CAJA Y BANCOS SIN FOLIAR -EN BORRADOR DOCUMENTOS - SIN FIRMAR -	NO
27/12/2017	2017	241	NACION		BOLETIN DE CAJA Y BANCOS SIN FOLIAR -EN BORRADOR DOCUMENTOS - SIN FIRMAR -	NO



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

28/12/2017	2017	242	NACION		BOLETIN DE CAJA Y BANCOS	NO
29/12/2017	2017	243	NACION		BOLETIN DE CAJA Y BANCOS	
2018-2021	2017	SIN	VEHICULOS DTPA		CARPETA IMPUESTOS RELACION DOCUMENTOS DE LOS CARROS -SIN NUMERAR	

Tabla No. 1: Fuente Grupo de Control Interno

### VIGENCIA 2018

FECHA	AÑO	No. BO- LETIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS
				SI	NO DESCRIPCION DE LOS SOPORTES BREVEAMENTE	
1/02/2018	2018	22	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
2/02/2018	2018	23	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SI	SIN MOVIMIENTO	SI
5/02/2018	2018	24	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
6/06/2018	2018	25	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
7/02/2018	2018	26	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		RELACION PAGOS BENEFICIARIO FINAL SIN EVIDENCIAS FALTAN SOPORTES	SI
8/02/2018	2018	27	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
9/02/2018	2018	28	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
12/02/2018	2018	29	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
13/02/2018	2018	30	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
14/02/2018	2018	31	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SI	RELACION PAGOS BENEFICIARIO FINAL	SI
15/02/2018	2018	32	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
16/02/2018	2018	33	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
19/02/2018	2018	34	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
20/02/2018	2018	35	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
21/02/2018	2018	36	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
22/02/2018	2018	37	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
23/02/2018	2018	38	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SI		
26/02/2018	2018	39	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN	
3/07/2018	2018	122	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
4/07/2018	2018	123	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
5/07/2018	2018	124	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
6/07/2018	2018	125	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	
9/07/2018	2018	126	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	
10/07/2018	2018	127	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
11/07/2018	2018	128	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	





## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

	12/07/2018	2018	129	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	13/07/2018	2018	130	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	16/07/2018	2018	131	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	17/07/2018	2018	132	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	18/07/2018	2018	133	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	19/07/2018	2018	134	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	23/07/2018	2018	135	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	24/07/2018	2018	136	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	25/07/2018	2018	137	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	
	26/07/2018	2018	138	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	27/07/2018	2018	139	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	30/07/2018	2018	140	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	31/07/2018	2018	141	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	
	3/12/2018	2018	225	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	4/12/2018	2018	226	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	5/12/2018	2018	227	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	
	6/12/2018	2018	228	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SI		
	7/12/2018	2018	229	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN SOPORTES	SOLO FIRMA PAGADOR
	10/12/2018	2018	230	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	11/12/2018	2018	231	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	12/12/2018	2018	232	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	13/12/2018	2018	233	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	14/12/2018	2018	234	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	17/12/2018	2018	235	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	18/12/2018	2018	236	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	19/12/2018	2018	237	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	20/12/2018	2018	238	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
	21/12/2018	2018	239	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SI		SOLO FIRMA PAGADOR
	24/12/2018	2018	240	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS FONAM	SI		SOLO FIRMA PAGADOR
	1/02/2018	2018	22	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
	2/02/2018	2018	23	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
	5/02/2018	2018	24	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN SOPORTES	SI



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

6/02/2018	2018	25	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
7/02/2018	2018	26	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN SOPORTES	SI
8/02/2018	2018	27	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SOPORTES INCOMPLETOS	SI
9/02/2018	2018	28	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SOPORTES INCOMPLETOS	SI
12/02/2018	2018	29	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
13/02/2018	2018	30	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
14/02/2018	2018	31	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN SOPORTES	SI
15/02/2018	2018	32	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
19/02/2018	2018	34	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
20/02/2018	2018	35	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
21/02/2018	2018	36	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
22/02/2018	2018	37	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
23/02/2018	2018	38	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		INCOMPLETOS	SI
26/02/2018	2018	39	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		INCOMPLETOS	SI
27/02/2018	2018	40	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
28/02/2018	2018	41	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
3/07/2018	2018	122	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
4/07/2018	2018	123	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	SI
5/07/2018	2018	124	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
10/07/2018	2018	127	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		FALTAN SOPORTES	SI
11/07/2018	2018	128	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		FALTAN SOPORTES	SI
12/07/2018	2018	129	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
13/07/2018	2018	130	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		FALTAN SOPORTES	SI
16/07/2018	2018	131	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		FALTAN SOPORTES	SI
17/07/2018	2018	132	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
19/07/2018	2018	134	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
23/07/2018	2018	135	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
24/07/2018	2018	136	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
25/07/2018	2018	137	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
26/07/2018	2018	138	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SOPORTES INCOMPLETOS	SI
27/07/2018	2018	139	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
30/07/2018	2018	140	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
16/02/2021	2018	33	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
6/07/2021	2018	125	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	SI
9/07/2021	2018	126	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		FALTAN SOPORTES	SI



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

18/07/2021	2018	133	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
3/12/2018	2018	225	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SOLO FIRMA PAGADOR
4/12/2018	2018	226	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	SOLO FIRMA PAGADOR
5/12/2018	2018	227	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	SOLO FIRMA PAGADOR
6/12/2018	2018	228	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	SI
7/12/2018	2018	229	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
10/12/2018	2018	230	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
11/12/2018	2018	231	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
12/12/2018	2018	232	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
13/12/2018	2018	233	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
14/12/2018	2018	234	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
17/12/2018	2018	235	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
18/12/2018	2018	236	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
19/12/2018	2018	237	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
20/12/2018	2018	238	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
21/12/2018	2018	239	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
24/12/2018	2018	240	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
26/12/2018	2018	241	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI		SI
27/12/2018	2018	242	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION		SIN MOVIMIENTO	SI
28/12/2018	2018	243	BOLETIN DE CAJA Y BANCOS NACION	SI	SIN EVIDENCIAS - FALTAN SOPORTES	SI

Tabla No. 2 Fuente: Grupo de Control Interno.

### VIGENCIA 2019

FECHA	AÑO	No. BOLETIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS
				SI	DESCRIPCION DE LOS SOPORTES BREVE-MENTE	
1/02/2019	2019	22	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
4/02/2019	2019	23	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
5/02/2019	2019	24	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
6/02/2019	2019	25	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
7/02/2019	2019	26	NACIÓN	X	PAGO DE IMPUESTOS	SI
8/02/2019	2019	27	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
11/02/2019	2019	28	NACIÓN	X	DEDUCCIONES NOMINA	SI
12/02/2019	2019	29	NACIÓN	X	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
12/02/2019	2019	30	NACIÓN	X	PRESTACION DE SERVICIOS	SI



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

14/02/2019	2019	31	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
15/02/2019	2019	32	NACIÓN	X	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
18/02/2019	2019	33	NACIÓN	X	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
19/02/2019	2019	34	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
20/02/2019	2019	35	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
21/02/2019	2019	36	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
22/02/2019	2019	37	NACIÓN	X	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
25/02/2019	2019	38	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
26/02/2019	2019	39	NACIÓN		SERVICIOS PUBLICOS	SI
27/02/2019	2019	40	NACIÓN		SIN MOVIMIENTO	SI
28/02/2019	2019	41	NACIÓN		APORTES CAJA DE COMPENSACIÓN	SI
1/02/2019	2019	22	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
4/02/2019	2019	23	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
5/02/2019	2019	24	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
6/02/2019	2019	25	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
7/02/2019	2019	26	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
8/02/2019	2019	27	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
11/02/2019	2019	28	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
12/02/2019	2019	29	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
13/02/2019	2019	30	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
14/02/2019	2019	31	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
15/02/2019	2019	32	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
18/02/2019	2019	33	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
19/02/2019	2019	34	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
20/02/2019	2019	35	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
21/02/2019	2019	36	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
22/02/2019	2019	37	FONAM		PRESTACION DE SERVICIOS	SI
25/02/2019	2019	38	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
26/02/2019	2019	39	FONAM		PRESTACION DE SERVICIOS	SI
27/02/2019	2019	40	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
28/02/2019	2019	39	FONAM		VIATICOS	SI
2/07/2019	2019	122	FONAM		SIN MOVIMIENTO	NO
3/07/2019	2019	123	FONAM		SIN MOVIMIENTO	NO
4/07/2019	2019	124	FONAM		VIATICOS	NO
5/07/2019	2019	125	FONAM		SIN MOVIMIENTO	NO



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

8/07/2019	2019	126	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
9/07/2019	2019	127	FONAM	FONDO DE EMPLEADOS	NO
10/07/2019	2019	128	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
11/07/2019	2019	129	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
12/07/2019	2019	130	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
15/07/2019	2019	131	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
16/07/2019	2019	132	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
17/07/2019	2019	133	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
18/07/2019	2019	134	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
19/07/2019	2019	135	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
22/07/2019	2019	136	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
23/07/2019	2019	137	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
24/07/2019	2019	138	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
25/07/2019	2019	139	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
26/07/2019	2019	140	FONAM	VIATICOS	NO
29/07/2019	2019	141	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
30/07/2019	2019	142	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
31/07/2019	2019	143	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
2/07/2019	2019	122	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
3/07/2019	2019	123	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
4/07/2019	2019	124	NACIÓN	IMPUESTOS	NO
5/07/2019	2019	125	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
8/07/2019	2019	126	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
9/07/2019	2019	127	NACIÓN	DEDUCCIONES NOMINA	NO
10/07/2019	2019	128	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
11/07/2019	2019	129	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
12/07/2019	2019	130	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
15/07/2019	2019	131	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
16/07/2019	2019	132	NACIÓN	SERVICIOS PUBLICOS	NO
17/07/2019	2019	133	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
18/07/2019	2019	134	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
19/07/2019	2019	135	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
22/07/2019	2019	136	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
23/07/2019	2019	137	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
24/07/2019	2019	138	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

25/07/2019	2019	139	NACIÓN	SUMINISTROS	NO
26/07/2019	2019	140	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
29/07/2019	2019	141	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
30/07/2019	2019	142	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
2/12/2019	2019	226	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
3/12/2019	2019	227	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
4/12/2019	2019	228	FONAM	DEDUCCIONES FONPARQUES	NO
5/12/2019	2019	229	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
6/12/2019	2019	230	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
9/12/2019	2019	231	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
10/12/2019	2019	232	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
11/12/2019	2019	233	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
12/12/2019	2019	234	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
13/12/2019	2019	235	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
16/12/2019	2019	236	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
17/12/2019	2019	237	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
18/12/2019	2019	238	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
19/12/2019	2019	239	FONAM	FONDO DE EMPLEADOS	NO
20/12/2019	2019	240	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
23/12/2019	2019	241	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
24/12/2019	2019	242	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
26/12/2019	2019	243	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
27/12/2019	2019	244	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
30/12/2019	2019	245	FONAM	VIATICOS	NO
31/12/2019	2019	246	FONAM	SIN MOVIMIENTO	NO
2/12/2019	2019	226	NACIÓN	IMPUESTOS	NO
3/12/2019	2019	227	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
4/12/2019	2019	228	NACIÓN	IMPUESTOS	NO
5/12/2019	2019	229	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
6/12/2019	2019	230	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
9/12/2019	2019	231	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
10/12/2019	2019	232	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
11/12/2019	2019	233	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
12/12/2019	2019	234	NACIÓN	DEDUCCIONES NOMINA	NO
13/12/2019	2019	235	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

16/12/2019	2019	236	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
17/12/2019	2019	237	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
18/12/2019	2019	238	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO
19/12/2019	2019	239	NACIÓN	FONDO DE EMPLEADOS	NO
20/12/2019	2019	240	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
23/12/2019	2019	241	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	NO
24/12/2019	2019	242	NACIÓN	APORTES PENSIÓN SALUD ARL	NO
26/12/2019	2019	243	NACIÓN	SERVICIO DE VIGILANCIA	NO
27/12/2019	2019	244	NACIÓN	SERVICIOS PUBLICOS	NO
30/12/2019	2019	245	NACIÓN	SERVICIO DE TELEFONO	NO
31/12/2019	2019	246	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	NO

Tabla No 3: Fuente: Grupo de Control Interno.

### VIGENCIA 2020

FECHA	AÑO	No. BOLE-TIN	CONCEPTO	SOPORTES		FIRMADOS
				SI	DESCRIPCION DE LOS SOPORTES BRE-VE-MENTE	
2/01/2020	2020	1	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
3/01/2020	2020	2	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
7/01/2020	2020	3	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
8/01/2020	2020	4	FONAM		PAGO IMPUESTOS	SI
9/01/2020	2020	5	FONAM		PAGO IMPUESTOS	SI
10/01/2020	2020	6	FONAM		PAGO IMPUESTOS	SI
13/01/2020	2020	7	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
14/01/2020	2020	8	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
15/01/2020	2020	9	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
16/01/2020	2020	10	FONAM		EMBARGOS	SI
17/01/2020	2020	11	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
20/01/2020	2020	12	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
21/01/2020	2020	13	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
22/01/2020	2020	14	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
23/01/2020	2020	15	FONAM		EMBARGOS	SI
24/01/2020	2020	16	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
27/01/2020	2020	17	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
28/01/2020	2020	18	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
29/01/2020	2020	19	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
30/01/2020	2020	20	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI
31/01/2020	2020	21	FONAM		SIN MOVIMIENTO	SI



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

3/02/2020	2020	22	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
4/02/2020	2020	23	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
5/02/2020	2020	24	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
6/02/2020	2020	25	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
7/02/2020	2020	26	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
10/02/2020	2020	27	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
11/02/2020	2020	28	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
12/02/2020	2020	29	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
13/02/2020	2020	30	FONAM	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
14/02/2020	2020	31	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
17/02/2020	2020	32	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
18/02/2020	2020	33	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
19/02/2020	2020	34	FONAM	VIATICOS	SI
20/02/2020	2020	35	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
21/02/2020	2020	36	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
24/02/2020	2020	37	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
25/02/2020	2020	38	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
26/02/2020	2020	39	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
27/02/2020	2020	40	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
28/02/2020	2020	41	FONAM	SIN MOVIMIENTO	SI
2/01/2020	2020	1	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
3/01/2020	2020	2	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
7/01/2020	2020	3	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
8/01/2020	2020	4	NACIÓN	IMPUESTOS	SI
9/01/2020	2020	5	NACIÓN	IMPUESTOS	SI
10/01/2020	2020	6	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
13/01/2020	2020	7	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
14/01/2020	2020	8	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
15/01/2020	2020	9	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
16/01/2020	2020	10	NACIÓN	EMBARGOS	SI
17/01/2020	2020	11	NACIÓN	EMBARGOS	SI
20/01/2020	2020	12	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
21/01/2020	2020	13	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
22/01/2020	2020	14	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
23/01/2020	2020	15	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
24/01/2020	2020	16	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
27/01/2020	2020	17	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
28/01/2020	2020	18	NACIÓN	SERVICIOS PUBLICOS	SI
29/01/2020	2020	19	NACIÓN	DEDUCCIONES NOMINA	SI
30/01/2020	2020	20	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
31/01/2020	2020	21	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI





## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

3/02/2020	2020	22	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
4/02/2020	2020	23	NACIÓN	IMPUESTOS RETEIVA	SI
5/02/2020	2020	24	NACIÓN	DEDUCCIONES NOMINA	SI
6/02/2020	2020	25	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
7/02/2020	2020	26	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
10/02/2020	2020	27	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
11/02/2020	2020	28	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
12/02/2020	2020	29	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
13/02/2020	2020	30	NACIÓN	SERVICIOS PUBLICOS	SI
14/02/2020	2020	31	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
15/02/2020	2020	32	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
16/02/2020	2020	33	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
19/02/2020	2020	34	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
20/02/2020	2020	35	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
21/02/2020	2020	36	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
24/02/2020	2020	37	NACIÓN	VIATICOS	SI
25/02/2020	2020	38	NACIÓN	DEDUCCIONES NOMINA	SI
26/02/2020	2020	39	NACIÓN	PRESTACION DE SERVICIOS	SI
27/02/2020	2020	40	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI
28/02/2020	2020	41	NACIÓN	SIN MOVIMIENTO	SI

Tabla No. 4 Fuente: Grupo de Control Interno.


De acuerdo con las tablas anteriores, 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 cumplimiento en cuanto a que se encontraron archivados la totalidad de los anexos con la relación de egresos y relación de pagos beneficiario final diligenciado y firmado.

**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) ...".

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

	<p><b>Punto de Control:</b> “...Boletín de Caja y Bancos, firmado. Informe detallado de Bancos Vs saldos contables, firmado. Justificación saldo en bancos, firmado...”.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <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, 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 cumpliendo el procedimiento.</p>
--	--

**OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:**

**NO CONFORMIDAD No 1:**

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.

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><b>Objetivo:</b> “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 a lo señalado por las autoridades competentes”.</p> <p><b>Alcance:</b> “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 competentes y reporte de información exógena. Aplica a las Direcciones Territoriales y el Grupo de Gestión Financiera”.</p>



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

Con el propósito de verificar el estado de cuenta de la Dirección Territorial Pacífico, 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:

The screenshot displays the user interface of the DIAN (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales) website. The page title is "Mis actividades" and the date is "Miércoles". The interface includes a navigation menu on the left, a search bar at the top, and several service tiles. The "Destacados del mes" section lists: "Consultar información Exógena información Reportada por terceros", "Presentación de información Colocar Archivos en su Bandeja de Entrada", "Consulta obligación Consultar el estado de sus responsabilidades.", "Sus recibos de pago Pago electrónico o impresión.", "Numeración de Facturación Numeración de Facturación", and "Diligenciar y presentar Copulario 310". The "Atención inmediata" section includes: "Su clave a los servicios DIAN ha caducado, recuerde que debe cambiarla." and "Gestionar mi firma Electrónica.". The "Favoritos" section includes: "Obtener copia RUT Descargue su certificado con un solo click.", "Actualización RUT Realice la actualización de su RUT", and "Diligenciar y presentar Presentación de impuestos". The "Próximos vencimientos" section shows: "dic-20 Declaración Retenciones en la Fuente 2021" and "ene-20 Declaración Retenciones en la Fuente 2021". The "Sus obligaciones" section shows a pie chart with a 100% value and a legend for "Al día" and "Con excedentes".

Imagen No 1: Fuente DIAN  
Pantallazos consulta página DIAN.

El contexto anterior evidenció a la fecha de la auditoría especial, declaraciones tributarias con excedentes de saldos como se relaciona a continuación:



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021



01-12-2021 / 09:05:43 GALINDO TARAZONA ROBINSON - PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

Alarmas Tareas Asuntos Cerrar



### Consulta Obligación

Los saldos de las obligaciones con saldo "Deuda Vencida" 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 (F490), pulsando el botón "Liquidación".

#### Consolidado de obligaciones por tipo saldo

Saldo	Cantidad	Valor (\$)	Ver Detalle
AL DIA ✓	176	0	
CON EXCEDENTE \$✓	6	6.758.000	

© Derechos Reservados DIAN - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

2021

Imagen No 2: Fuente DIAN

### Consulta Obligación

Los saldos de las obligaciones con saldo "Deuda Vencida" 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 (F490), pulsando el botón "Liquidación".

#### Consolidado de obligaciones por tipo saldo

Saldo	Cantidad	Valor (\$)	Ver Detalle
AL DIA ✓	176	0	
CON EXCEDENTE \$✓	6	6.758.000	

#### Listado de obligaciones por tipo saldo

##### Retención en la Fuente

Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación (\$)	Liquidación
100308056665143	2008	12	2.000	
100309016280890	2009	3	5.000	
100309039933420	2009	6	1.000	
100316003468959	2016	2	1.268.000	
100317003300132	2017	2	5.214.000	

##### Retención en la Fuente de CREE

Obligación	Año Gravable	Periodo	Valor Obligación (\$)	Liquidación
101313000960652	2013	6	268.000	

Imagen No 3: Fuente DIAN



## INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EL\_FO\_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

El alcance anterior evidencia que los saldos reflejados como excedente corresponden a las vigencias 2008, 2009, 2016 y 2017, como se observa en las imágenes 2 y 3.

El Grupo de Control Interno en el seguimiento realizado a los pagos por concepto de impuestos, evidenció que la DTPA, no ha realizado la depuración de los saldos a favor de las retenciones en la fuente de las vigencias 2008, 2009, 2016 y 2017; se requiere agotar las instancias que permitan dar cumplimiento a esta actividad ameritando una No Conformidad.

En la verificación realizada a los pagos por concepto de impuestos, el Grupo de Control Interno encontró que, a la fecha de la auditoría, se efectuaron pagos por sanciones correspondientes a la presentación de la declaración tributaria por extemporaneidad en la retención en la fuente del periodo 2 de la vigencia 2016 por valor de \$1.879. 000.00.

Es importante precisar que la DTPA a la fecha de la auditoría, presentó como última actuación dentro del proceso de cobro persuasivo penalizable de la DIAN, oficio con radicado No 2020750005041 del 09 de septiembre del 2020; donde se atendió el requerimiento por la situación observada en el pago extemporáneo.

Como resultado del análisis realizado por el Grupo de Control Interno, se observó que la DTPA realizó el pago de la declaración correspondiente al periodo 2 del 2016 así:

Total Retención en la Fuente	\$1.879. 000.00.
Sanciones.....	\$846. 000.00
Intereses de Mora.....	\$428. 000.00
Total Pagado:	\$3.153. 000.00

El contexto anterior evidencia el incumplimiento por parte de la DTPA en el procedimiento de Gestión de Impuestos y a la fecha no se han generado mecanismos e instancias efectivas para determinar la responsabilidad de la situación presentada lo que establece una No Conformidad.

### OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

#### NO CONFORMIDAD No 2:

No se dio cumplimiento al procedimiento de Gestión de Impuestos en lo correspondiente al pago oportuno de la Retención en la Fuente periodo 2 de la vigencia 2016.

#### OBSERVACIÓN No 2:

Se deben adelantar las gestiones correspondientes ante la DIAN que permitan subsanar los saldos reflejados por concepto de pagos por Retención en la Fuente.


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

## 5. RECOMENDACIONES

- 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 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.
- Asegurar el cumplimiento de las actividades y puntos de control establecidos en el procedimiento “Gestión de Impuestos”.

## 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 y de igual manera para Gestión de Impuestos.
- 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 DTPA.
- 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 DTPA.

	<b>INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA</b>	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 realicen el pago oportuno de las Obligaciones Tributarias de la DTPA.

Aprobado por:



GLADYS ESPITIA PEÑA  
 Coordinadora Grupo de Control Interno

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