

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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

DIRECCIÓN GENERAL
GRUPO DE CONTROL INTERNO

INFORME FINAL EJECUTIVO DE AUDITORIA INTERNA PROCESO GESTIÓN DE RECURSOS FISICOS
- GESTIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS - COOPERACIÓN NACIONAL NO OFICIAL E
INTERNACIONAL. PROCEDIMIENTOS ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS - CADENA
PRESUPUESTAL- DONACIONES DIRECCIÓN TERRITORIAL PACIFICO Y SUS ÁREAS PROTEGIDAS
VIGENCIAS 2022-2023

Bogotá, 10 de agosto de 2023

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROCESO O ACTIVIDAD:	Procesos Gestión de Recursos Físicos, Gestión de Recursos Financieros y Cooperación Nacional No Oficial e Internacional, procedimientos Actualización de Inventarios Código: GRF_PR_03, Versión: 7, Vigente desde: 20/08/2021, procedimiento Cadena Presupuestal Código: GRFN_PR_06, Versión: 6, Vigente desde: 18/10/2022.
AUDITOR LÍDER:	Gladys Espitia Peña.
EQUIPO AUDITOR:	Raymon Sales Contreras.
AUDITADO:	Dirección Territorial Pacífico y sus Áreas Protegidas.
OBJETIVO:	Evaluar la implementación del Sistema de Control Interno, en sus diferentes etapas mediante la verificación sistemática, objetiva e independiente de las actividades asociadas a los Procesos Recursos Físicos, Recursos Financieros y Proyectos de Cooperación en la Dirección Territorial Pacífico y sus Áreas Protegidas, en el marco de lo establecido en la Normatividad vigente.
ALCANCE:	La Auditoría se realizará Dirección Territorial Pacífico y sus Áreas Protegidas a los Procesos de: Recursos Físicos, Recursos Financieros y Proyectos de Cooperación en la Dirección Territorial Pacífico y sus Áreas Protegidas, se enfocará a las actividades realizadas para las vigencias 2022 y hasta el mes de mayo del 2023.
CRITERIOS-MARCO LEGAL:	Procedimiento, Política de Control Interno - MIPG, Guía Para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas. V5, Procedimiento Administración de Riesgos y Oportunidades.
TIPO DE AUDITORIA:	Auditoría Interna.

REUNIÓN DE APERTURA					EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				REUNIÓN DE CIERRE						
Día	24	Mes	07	Año	2023	Desde	24-07-2023	Hasta	28-07-2023	Día	28	Mes	07	Año	2023
							DD / MM /AA		DD / MM /AA						

2. FORTALEZAS

Se resalta la disposición del equipo de trabajo de la Dirección Territorial Pacífico en los responsables de los Procesos Recursos Físicos, Recursos Financieros y Proyectos de Cooperación en la Dirección Territorial Pacífico y sus Áreas Protegidas.

Oportuna entrega de la información solicitada en las pruebas de recorrido realizadas con cada responsable en el equipo de trabajo.

Puntualidad en el desarrollo y ejecución del plan de auditorías por cada responsable agendado en las pruebas de recorrido.

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

Se resalta la gestión realizada por el Parque Nacional Natural Farallones, en la sede administrativa del municipio de Queremal, evidenciando sentido de pertenencia, responsabilidad y empoderamiento de los procesos misionales desarrollados e implementados.

3. LIMITACIONES

No hay soportes del seguimiento a la gestión en el marco de las evaluaciones del desempeño y las supervisiones, que permitan establecer que los responsables del Proceso Gestión de Recursos Físicos, estén aportando productos y evidencias que se encaminen al cumplimiento del procedimiento Actualización de Inventarios en la Dirección Territorial Pacífico y sus Áreas Protegidas.

4. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LAS OBSERVACIONES / NO CONFORMIDADES

- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en el marco del procedimiento Actualización de Inventarios, no se evidenció la verificación, revisión y actualización de los bienes y elementos asignados como cuentadantes en la DTPA y sus áreas protegidas en las vigencias 2022-2023 que permitan identificar que los bienes se encuentran actualizados y asignados en el uso, servicio, custodia y responsabilidad.
- En la evaluación realizada por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en lo correspondiente a los reportes de consumo de combustible reportados por las áreas adscritas a la DTPA, no se evidenciaron los análisis a las variaciones que permitan identificar que sus justificaciones, correspondieron a la información reportada en las vigencias 2022-2023.
- En la evaluación realizada por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en lo correspondiente a los reportes de consumo de servicios públicos reportados por las áreas adscritas a la DTPA, no se observaron los análisis a las variaciones que permitan identificar que sus justificaciones y observaciones, corresponden a la información reportada en las vigencias 2022-2023.
- En la evaluación realizada por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en el marco del procedimiento actualización de inventarios, no se observó el plaqueteo de los bienes recibidos por donación que se encuentran en servicio en la sede administrativa de la DTPA en las vigencias 2022 – 2023.
- En la evaluación realizada por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en el marco del procedimiento Entradas A Almacén, Código: GRF_PR_07, Versión 8, Vigente desde el 20-08-2021; no se evidenció el cumplimiento de la actividad No 4: “...Realizar la entrada de los elementos teniendo en cuenta la categoría de Almacén, y la clasificación del bien en el Software de inventarios y registrarlos en el Formato vigente comprobante de entrada de almacén GRF_FO_20. Nota: una vez verificada la información imprimir y firmar...”, no se evidenció el “...Formato vigente comprobante de entrada de

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

almacén GRF_FO_20...”; de los bienes recibidos por donación que se encuentran en servicio y no están plaquteados en la sede administrativa de la DTPA en las vigencias 2022 – 2023.

- En la evaluación realizada por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en el marco del procedimiento Salidas de Almacén, Código: GRF_PR_06, Versión 8, Vigente del 20-08-2021, no se evidenció el cumplimiento de la actividad No 1: *“...Recibir las solicitudes de bienes para realizar el respectivo trámite por Consumo, Bajas de bienes, transferencias, traslados, comodatos y por concesión. Nota: Los bienes devolutivos adquiridos con destinación específica en los que se conoce la dependencia, así como los bienes de consumo que no se encuentren físicamente en bodega, no requieren solicitud para asignación. NOTA: Para el caso de elementos de la Tienda de Parques diligenciar el formato vigente solicitud de pedidos GRF_FO_21. ...”*, de los bienes recibidos por donación que se encuentran en servicio y no están plaquteados en la sede administrativa de la DTPA en las vigencias 2022 – 2023.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en el marco del procedimiento actualización de inventarios en la DTPA y sus áreas adscritas, actividad No 2: *“...Actualizar el software de inventario teniendo en cuenta los movimientos de los bienes de acuerdo con la información suministrada por los diferentes Cuentadantes, Grupos, Dependencias, Oficinas, Territoriales y Áreas Protegidas...”*; no se evidenció el cumplimiento del punto de control relacionado con: *“...Reporte de Propiedad Planta y Equipo del software de Inventarios...”*; de los bienes y elementos se encuentren constituidos como cuentadantes para las vigencias 2022-2023 en el *“...Formato vigente inventario de elementos cuentadante código GRF_FO_17...”*.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno en el marco del procedimiento actualización de inventarios actividad No 2: *“...Actualizar el software de inventario teniendo en cuenta los movimientos de los bienes de acuerdo con la información suministrada por los diferentes Cuentadantes, Grupos, Dependencias, Oficinas, Territoriales y Áreas Protegidas...”*; no se evidenció el cumplimiento del punto de control relacionado con: *“...Reporte de Propiedad Planta y Equipo del software de Inventarios...”*; de los bienes y elementos se encuentren constituidos como cuentadantes para la vigencias 2022-2023 en el *“...Formato vigente inventario de elementos cuentadante código GRF_FO_17...”*, en la DTPA y el Parque Nacional Natural Farallones de Cali.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno, en el marco del procedimiento, Entradas al Almacén y el aplicativo Neón, actividad No. 2 “Recibir el Bien y verificar sus respectivos soportes”, no se está dando cumplimiento, debido a que el Acta de Donación No. 079 del 4 de noviembre de 2020, se encuentra cargada en el aplicativo, sin firma del Director Territorial, quien recibe la donación como responsable de la Dirección Territorial Pacifico.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno, en el marco del procedimiento Salidas del Almacén y el aplicativo Neón, en la Actividad No. 3 “Diligenciar el formato Comprobante de salida de almacén en el software de inventarios, verificar, imprimir y firmar.”, correspondiente al Acta de Donación No. 079 del 31 de agosto de 2020 de KFW, el Comprobante de Salida de Almacén no se encuentra firmado por parte del Jefe del Área.

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

- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno, en el marco del procedimiento Salidas del Almacén y el aplicativo Neón, en la actividad No. 2 “Recibir el Bien y verificar sus respectivos soportes”, correspondiente al Acta de Donación No. 103 del 25 de febrero de 2022 de KFW, se encuentran otros soportes que no corresponden a los bienes entregados en el Acta de donación.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno de las Actas de Donación y el aplicativo Neón, se evidenció que en el Acta de Donación No. 087 del 26 de febrero de 2021, el elemento Moto Carguero AKT-AK200 ZW y los accesorios por valor de \$10.027.226 no han sido entregados al Parque Nacional Uramba, aunque el Acta de Donación se encuentra firmada por el responsable de la Dirección Territorial el 26/02/2021.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno, una vez revisados aleatoriamente los elementos dados en donación por KFW para la sede Administrativa de la DTPA, en el Acta No. 082 del 24 de noviembre de 2020, se observa que la mayoría están escritos con marcador y no cuentan con la placa del inventario impresa.
- En el proceso de verificación realizado por el Equipo Auditor del Grupo de Control Interno, la responsable de proyectos de Cooperación, no ha revisado la pertinencia de la Caracterización del Proceso de Cooperación Nacional No Oficial e Internacional del Sistema de Gestión Integrado.

5. RECOMENDACIONES

- Realizar seguimiento efectivo a la documentación que hace parte del proceso Gestión de Recursos Físicos, Procedimiento Actualización de Inventarios con el fin de asegurar su aplicación e implementación. Se evidencian formatos de bienes y elementos por Cuentadantes que están diligenciados sin firma.
- Generar mecanismos que permitan en la DTPA, realizar análisis efectivos a las variaciones de los reportes generados por consumos de combustibles de las áreas protegidas adscritas en lo que corresponde a las justificaciones relacionadas en el formato establecido.
- Realizar por parte de la DTPA, la verificación y actualización de los bienes y elementos constituidos como cuentadantes de las áreas protegidas adscritas, con el fin de dar cumplimiento al Procedimiento Actualización de Inventarios.
- Generar mecanismos que permitan en la DTPA, realizar análisis efectivos a las variaciones de los reportes generados por consumos de servicios públicos de las áreas protegidas adscritas en lo que corresponde a las variaciones relacionadas en el formato establecido.
- Realizar el cumplimiento de la destinación final de los bienes y elementos dados de baja con el fin de actualizar el inventario general en la DTPA y dar cumplimiento al Procedimiento Actualización de Inventarios.

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

- Generar mecanismos que permitan en la DTPA y sus áreas adscritas, realizar el plaqueteo de los bienes recibidos en donación que se encuentran en servicio y no están incorporados en el inventario.
- Realizar por parte de la DTPA, la verificación, asignación y actualización del inventario de bienes y elementos constituidos como cuentadantes en el Parque Nacional Natural Farallones, se observó que la mayor concentración está en la responsabilidad de funcionarios que tienen más permanencia en la sede administrativa de Cali y no en los sectores del parque donde están en servicio los elementos.
- Culminar los procesos de incorporación y legalización de los bienes y elementos recibidos en donación en lo que compete a la firma de las salidas de almacén y la incorporación en el aplicativo NEON que conlleve a la actualización del inventario general de la DTPA y sus áreas protegidas en el marco del proceso Cooperación Nacional No Oficial e Internacional, procedimiento Donaciones.

6. CONCLUSIONES

- En la auditoria efectuada a los Procesos de Gestión de Recursos Físicos, Gestión de Recursos Financieros y Cooperación Nacional No Oficial e Internacional, se identificaron trece (13) No conformidades y una (1) Observación, que evidencian debilidades en el seguimiento a los controles, lineamientos, puntos de control y actividades inmersas en los procesos en mención.
- Se debe asegurar el cumplimiento del procedimiento Actualización de Inventarios en cada una de las actividades sujetas de evaluación que arrojaron incumplimiento como resultado de la auditoria interna a la Dirección Territorial Pacifico y sus Áreas Protegidas.
- Adoptar mecanismos que permitan dar cumplimiento al procedimiento actualización de inventarios en la DTPA y sus áreas adscritas, en lo que compete a la actividad No 2: *“...Actualizar el software de inventario teniendo en cuenta los movimientos de los bienes de acuerdo con la información suministrada por los diferentes Cuentadantes, Grupos, Dependencias, Oficinas, Territoriales y Áreas Protegidas...”*.
- Adelantar e implementar mecanismos que permitan asegurar la eficacia, eficiencia y efectividad por la Dirección Territorial Pacifico en lo correspondiente al plaqueteo de bienes y elementos que se encuentran en servicios y no se encuentran incorporados en el inventario general de la Dirección Territorial.
- Agotar instancias que permitan culminar los procesos de incorporación y legalización de los bienes y elementos recibidos en donación en lo que compete a la firma de las salidas de almacén y la incorporación en el aplicativo NEON que conlleve a la actualización del inventario general de la DTPA y sus áreas protegidas.
- Adoptar acciones por parte de la DTPA que permitan realizar análisis eficaces en lo correspondiente a los consumos de combustibles y servicios públicos que conlleven a las variaciones reales de los reportes generados por las áreas protegidas en las justificaciones y observaciones relacionadas en los formatos

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

GRF_FO_23 Control Suministro de Combustible, GRF_FO_24 Consolidado Consumo de Combustible, GRF_FO_25 Análisis del Consumo de Combustible y el formato GRF_FO_08 Control de Servicios Públicos.

Aprobado por:



GLADYS ESPITIA PEÑA
Coordinadora Grupo de Control Interno