



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



## **PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA DIRECCIÓN GENERAL**

### **GRUPO DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUDITORIA**  
**Procedimiento Solicitud y Legalización de Comisiones**  
**Mayo 28 al 05 de junio 2018**

**Auditor Responsable:**  
**LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO**

**Aprobado por:**  
**GLADYS ESPITIA PEÑA**  
**Coordinadora Grupo de Control Interno**

**Bogotá, 6 de junio de 2018**



**Calle 74 No.11-81 Piso 8° Bogotá, D.C., Colombia**  
Teléfono: 555 8900 Ext: 3450-3451-3452  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



## OBJETIVO

Verificar la información relacionada con Viáticos y Gastos de Viaje ejecutados del Nivel Central bajo la modalidad de Caja Menor y Cadena Presupuestal para determinar el cumplimiento de su ejecución.

## ALCANCE

Involucra el Nivel Central en la aplicación de los procedimientos y la normatividad relacionada, correspondiente a las vigencias 2017 al 2018 (a 28 mayo).

## CRITERIOS DE LA AUDITORÍA

NTCGP1000:2009 - Requisitos Generales 4.1 - Control de documentos 4.2.3, Control de los registros 4.2.4, Política de calidad 5.3, Comunicación con el cliente 7.2.3, Satisfacción del cliente 8.2.1, Análisis de datos 8.4, Mejora continua 8.5.1, Acciones correctivas 8.5.2, Acciones preventivas 8.5.3.

MECI-1000: 2014: 1. Módulo Control de Planeación y Gestión, 1.1.1 Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos, 1.1 Componente Talento Humano, 1.2.1 Planes, Programas y Proyectos, 1.2 Componente Direccionamiento Estratégico, 1.2.2 Modelo de Operación por Procesos, 1.2.5 Políticas de Operación, 1.3.1 Políticas de Administración del Riesgo 1.3. Componente Administración del Riesgo 1.3.2 Identificación del Riesgo, 1.3.3 Análisis y Valoración del Riesgo, 2. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento, 2.1 Componente autoevaluación institucional, 2.3 Componente Planes de Mejoramiento, 2.3.1 Elemento Plan de mejoramiento, 3. Eje Transversal Información y comunicación.

## METODOLOGÍA

Dando cumplimiento al cronograma del Plan Anual de Auditorías 2018, se realizó auditoría interna de viáticos y gastos de viaje correspondiente a las vigencias 2017 y lo corrido de la vigencia 2018 con fecha de corte al 28 de mayo de 2018. Auditoría realizada durante los días del 28 de mayo al 05 de junio de 2018.

El 28 de mayo de 2018, se dio inicio con la reunión de apertura, a través de la cual se dieron a conocer el objetivo, alcance y metodología planeada para la auditoría, con el siguiente desarrollo:

- Entrevista.
- Arqueos caja menor 2017 y 2018.
- Recopilación y análisis de evidencias
- Reunión de Cierre
- Presentación del informe Preliminar
- Informe definitivo



Calle 74 No.11-81 Piso 8° Bogotá, D.C., Colombia  
Teléfono: 555 8900 Ext: 3450-3451-3452  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



Igualmente, se dio a conocer el enfoque del Grupo de Control Interno de acuerdo a los nuevos roles de Control Interno a la luz de la normatividad vigente (Decreto 648 de 2017), los documentos elaborados y publicados, los cuales fueron aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y son de estricto cumplimiento por los auditores y auditados, los cuales son: Estatuto de Auditoría Interna, Código de Ética, Carta de Representación y Declaración de Conflictos de Intereses.

Durante la auditoría se realizó una inspección a los documentos de trabajo, entrevistas y se reunieron evidencias de la gestión adelantada de cara al cumplimiento del procedimientos e instructivos implementados.

El 5 de junio de 2018, se realizó la reunión de cierre donde el equipo auditor socializó las fortalezas y debilidades generadas en la auditoría interna realizada.

## **ASPECTOS EVIDENCIADOS EN EL EJERCICIO AUDITOR**

Los aspectos encontrados en el presente ejercicio de auditoría, se describen a continuación, enunciando lo más relevante de la gestión, así como las oportunidades de mejora sugeridas de acuerdo con el procedimiento e instructivos, los lineamientos y en general las normas vigente.

### **PROCESO DE APOYO**

#### **Gestión del Talento Humano**

Procedimiento Solicitud y Legalización Comisiones -GTH\_PR\_24 Solicitud y legalización comisiones V2-

### **VIGENCIA 2017**

#### **CAJA MENOR DE VIÁTICOS 2017**

Con la Resolución 016 del 23 de enero de 2017 se constituye la caja menor para el manejo de viáticos y gastos de viaje de la SAF, correspondiente a la vigencia 2017, por el valor de \$57,9 millones, amparado con el CDP 147-17 del 23 de enero de 2017 para sufragar viáticos y gastos de viaje para los funcionarios y contratistas de PNNC.

Se verificó la ejecución y el movimiento de pagos de la caja menor y se procedió al respectivo arqueo, como se denota en la tabla No.1,



**Calle 74 No.11-81 Piso 8° Bogotá, D.C., Colombia**  
Teléfono: 555 8900 Ext: 3450-3451-3452  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)



Tabla No. 1: Arqueo Caja Menor vigencia 2017.

		Código: ESG_FO_13		
		Versión: 1		
		Vigente desde dd/mm/aaaa: 11/09/2012		
<b>ARQUEO DE CAJA MENOR</b>				
Fecha:				29-may-18
Acta de Arqueo No.				2
Objeto:	Con la Resolución 016 del 23 de enero de 2017 se constituye la caja menor para el manejo de viáticos y gastos de viaje de la SAF, vigencia 2017, por el valor de \$82,2 millones, amparado con el CDP 147-17 del 23 de enero de 2017, para sufragar viáticos y gastos de viaje para los funcionarios y contratistas de PNNC.			
Valor:				57.990.986,00
Cuenta:	CORRIENTE:	AHORROS:		
	NÚMERO:	34682559	NÚMERO:	
Unidad de Decisión Objeto de Arqueo	Subdirección Administrativa y Financiera- GGF.			
Responsable	Doris Janeth Hernández Ríos, identificado con la cédula de ciudadanía 51.772.302, funcionaria de la Subdirección Administrativa y			
Saldo en Bancos				-
Efectivo	Detalle	Cantidad	Denominación	Valor
	Billetes	-	50.000	-
	Billetes	-	20.000	-
	Billetes	-	10.000	-
	Billetes	-	5.000	-
	Billetes	-	2.000	-
	Billetes	-	1.000	-
	Monedas	-	500	-
	Monedas	-	200	-
	Monedas	-	100	-
	Monedas	-	50	-
Otras	-	76	-	-
Total en efectivo				-
Reintegros				18.465.176
Anulación de Reintegros				2.179.932
Reembolsos				610.332.689
Comprobante de Egresos				703.468.781
Anulación Comprobantes de Egresos				18.859.862
Total Caja Menor				<b>57.990.986</b>
Fecha, detalle y valor última operación revisada en arqueo	CE-2012-17	15/12/2017	Comision 1434 a Otún Quimbaya por Carlos Eduardo Guerra.	88.500
Fecha y valor último cheque girado	NA.			
Números de cheques sin girar	NA.			
OBSERVACIONES:	Los pagos se realizan en abono en cuenta por el portal bancario. Saldo del portal a 31 de Diciembre de 2017 de \$0. Conciliado egresos de caja menor de \$684.365.889,00 y presupuesto de \$684.608.919,00, presenta una diferencia de \$243.030,00, corresponde a la deducciones por concepto de ICA de la vigencia. Cierre caja menor el 15 de diciembre de 2017, se reintegró saldo de \$24.223.728,00 a la Dirección del Tesoro Nacional el 19 de diciembre de 2017. Se evidencia un arqueo en 2017, realizado el 20 de febrero de 2017, por el Grupo de Gestión Financiera.			
Ciudad y fecha:	Bogotá, DC..		29-may-18	
NOMBRES y FIRMAS:				
Doris Janeth Hernández Ríos	Luis Enrique Pérez Camacho			

Fuente: Elaboración Grupo Control Interno. Mayo 2018.





Los pagos realizados en la vigencia 2017 por caja menor ascendieron a \$684,3 millones y conciliada con la ejecución presupuestal por valor de \$684,6 millones, presentando una diferencia de \$243,030, valor debidamente justificado en la auditoría y que corresponde a las deducciones realizadas a los contratistas por concepto de ICA.

El cierre de la caja menor se realizó el 15 de diciembre de 2017 y se reintegró un saldo de \$24,2 millones a la Dirección del Tesoro Nacional el 19 de diciembre de 2017, de igual forma el Grupo de Gestión Financiera realizó un arqueo el 20 de febrero de 2017 para la vigencia 2017.

### PARTE DOCUMENTAL DE LAS COMISIONES DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Una vez revisado el 100% de las comisiones correspondiente a la vigencia del 2017, se determinó aleatoriamente una muestra a la cual se le auditaron los soportes de las comisiones de viáticos y gastos de viaje otorgados tanto a los funcionarios como a los contratistas, teniendo en cuenta las justificaciones de fines de semana, pagos al 50% en Áreas Protegidas que suministran alojamiento y eventos que cubren alimentación o alojamiento a los comisionados de Parques Nacionales Naturales de Colombia, cuya muestra se relaciona en la Tabla No. 02.

**Tabla No. 02: Comisiones de Viáticos otorgados al Nivel Central en 2017.**

BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
LUIS ALBERTO CRUZ COLORADO	617	09/02/2017	AH - 80715814550 BANCOLOMBIA - COMISION 089 - VILLAVICENCIO 14 - 15 FEBRERO - LICENCIA AMBIENTAL ADECUACION COLEGIO	89	14-feb-17	15-feb-17	1,5	451.471	Soportes y liquidación OK.
MARIA JULIANA HOYOS MONCAYO	3117	22/02/2017	AH - 30041510620 BANCOLOMBIA COMISION 143 PNN CORALES SEGUIMEINTO CONTRATO OCOMUNITARIO 001DE 2008	143	22-feb-17	24-feb-17	2,5	550.873	Soportes y liquidación OK.
CLARA ROCIO BURGOS VALENCIA	6317	02/03/2017	AH - 009000271073 DAVIVIENDA - COMISION 175 - PNN TUPARRO - 3 - 6 MARZO - RECONOCIMIENTO DE INFRAESTRUCTURAS	175	03-mar-17	06-mar-17	3,0	661.047	Soportes y liquidación OK.
LUIS ALBERTO CRUZ COLORADO	8717	06/03/2017	AH - 80715814550 BANCOLOMBIA - COMISION 229 - PNN TINIGUA - 7 - 10 MARZO - VISITA DE CAMPO	229	07-mar-17	10-mar-17	3,5	936.765	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
			SOBRE LICENCIA AMBIENTAL						
CAROL YAZMIN ROMERO QUIÑONEZ	14217	10/03/2017	AH - 79349934278 BANCOLOMBIA - COMISION DTAN 107 BOGOTA 13-15 MARZO ENCUENTRO LIDERES DE CALIDAD	107	13-mar-17	15-mar-17	2,5	488.060	Soportes y liquidación OK.
LILIANA SAYURI MATSUYAMA HOYOS	14617	10/03/2017	AH - 004400071223 DAVIVIENDA - COMISION 320 BAHIA SOLANO 13-18 MARZO ACTUALIZACION COMPONENTE REGIMEN ESPECIAL DE MANEJO	320	13-mar-17	18-mar-17	5,5	661.047	Soportes y liquidación OK.
CAMILO ERNESTO ERAZO OBANDO	14717	10/03/2017	AH - 457400032183 DAVIVIENDA - COMISION 299 BAHIA SOLANO 13-18 MARZO ACTUALIZACION COMPONENTE ESTRATEGICO REGIMEN ESPECIAL DE MANEJO	299	13-mar-17	18-mar-17	5,5	661.047	Soportes y liquidación OK.
YILBERT STEVEN MATEUS CASTRO	19417	21/03/2017	AH - 034640318 BANCO DE BOGOTA - COMISION 310 - CALI - 22 MARZO - ACOMPAÑAMIENTO VISITAS DOMICILIARIAS TELETRABAJO	310	22-mar-17	22-mar-17	0,5	85.005	Soportes y liquidación OK.
LAURA CAROLINA GARCIA LEON	20217	24/03/2017	AH - 5196049012 CITIBANK COLOMBIA COMISION 401 CARTAGENA 25-30 MARZO COMISION MUNDIAL AREAS PROTEGIDAS	401	25-mar-17	30-mar-17	5,5	802.941	Soportes y liquidación OK.
DAVID MAURICIO PRIETO CASTAÑEDA	21017	24/03/2017	AH - 20155846364 BANCOLOMBIA - COMISION 302 - PNN TAYRONA - 29-31 MARZO - SEGUIMIENTO CONTRATO CONCESION	302	29-mar-17	31-mar-17	2,5	390.448	Soportes y liquidación OK.
MARIA JULIANA HOYOS MONCAYO	21417	24/03/2017	AH - 30041510620 BANCOLOMBIA - COMISION 3814 - SF APP - 27 MARZO - 1 ABRIL - ACCIONES CON ACTORES LOCALES	381	27-mar-17	01-abr-17	5,5	1.211.920	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
JULIA MIRANDA LONDOÑO	21917	24/03/2017	AH - 007470337630 DAVIVIENDA - COMISION 308 - CARTAGENA - SANTA MARTA - 25 MARZO - 1 ABRIL - COMITE DIRECTIVO COMISION MUNDIAL DE AREAS PROTEGIDAS	308	25-mar-17	01-abr-17	7,5	1.877.476	Soportes y liquidación OK.
RUBIELA PEÑA VELASCO	22517	27/03/2017	AH - 005300255998 DAVIVIENDA - COMISION 376 - SAN JOSE DEL GUAVIARE - 27-28 MARZO - REUNION TECNICA DECLARACION AREAS PROTEGIDAS GUAVIARE	376	27-mar-17	28-mar-17	1,5	110.175	Soportes y liquidación OK.
ROCIO ANDREA BARRERO RAMIREZ	23117	28/03/2017	AH - 001770066247 DAVIVIENDA - COMISION 414 - PNN CHINGAZA - 29-30 MARZO - ORIENTAR APLICACION HERRAMNIENTA DE EFECTIVIDAD	414	29-mar-17	30-mar-17	1,0	220.349	Soportes y liquidación OK.
BLANCA CECILIA GOMEZ LOZANO	23317	28/03/2017	AH - 60256828009 BANCOLOMBIA - COMISION 420 - PNN SANQUIANGA Y GORGONA - 29 MARZO - 2 ABRIL - REUNION ARTICULACION SPESCADORES SANQUIANGA Y GORGONA	420	29-mar-17	02-abr-17	4,5	661.047	Soportes y liquidación OK.
DAVID MAURICIO PRIETO CASTAÑEDA	24117	29/03/2017	AH - 20155846364 BANCOLOMBIA - COMISION 433 - PNN EL COCUY - 30 MARZO - 1 ABRIL - VICITA AREA SISUMA	433	30-mar-17	01-abr-17	2,5	488.060	Soportes y liquidación OK.
CLAUDIA MARCELA SANCHEZ	24417	29/03/2017	AH - 001700058249 DAVIVIENDA - COMISION 438 - SAN JOSE DE FRAGUA - 30 MARZO - 1 ABRIL - TALLER COMUNIDADES ALTO FRAGUA	438	30-mar-17	01-abr-17	2,5	550.873	Soportes y liquidación OK.
CARLOS CESAR VIDAL PASTRANA	25117	30/03/2017	AH - 67727802336 BANCOLOMBIA - COMISION 370 - SAN JOSE DEL GUAVIARE- 31 MARZO - 1 ABRIL - APOYO A FISCALIA SOBRE DELITOS	370	31-mar-17	01-abr-17	1,5	935.050	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
			AMBIENTALES						
AURA YURANY ANGULO RUGELES	26717	31/03/2017	AH - 1004167283 CITIBANK COLOMBIA - COMISION 387 BOGOTA - TALLER Y CAPACITACION DEL COPASST	387	03-abr-17	04-abr-17	1,5	180.623	Soportes y liquidación OK.
MIGUEL ANGEL LIZARAZO FUENTES	30317	05/04/2017	AH - 007300326738 DAVIVIENDA - COMISION 461 - SAN JOSE DEL GUAVIARE - 5 - 17 NBRIL - APOYO A FISCALIA SOBRE DELITOS AMBIENTALES EN EL DEPARTAMENTO DEL META	461	05-abr-17	12-abr-17	7,0	1.542.443	Soportes y liquidación OK.
CARLOS CESAR VIDAL PASTRANA	31817	07/04/2017	AH - 67727802336 BANCOLOMBIA - COMISION 370 - SAN JOSE DEL GUAVIARE - 31 MARZO-5 ABRIL - APOYO A FISCALIA DELITOS MEDIOAMBIENTE	370	31-mar-17	12-abr-17	42,5	1.190.063	Soportes y liquidación OK. <b>Cumplido de comisión enmendado, en apoyo de labores investigativas por parte de la Fiscalía.</b>
JUAN FRANCISCO GARCIA ROMERO	33117	17/04/2017	AH - 004470460140 DAVIVIENDA - COMISION 512 - EL COCUY - SEGUIMIENTO PROYECTO DE RESTAURACION	512	17-abr-17	21-abr-17	4,5	991.571	Soportes y liquidación OK.
CLAUDIA MARCELA SANCHEZ	45717	08/05/2017	AH - 001700058249 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 637 RIOHACHA 3-5 MAYO CONSTRUCCION CONJUNTA INSTRUMENTO PLANEACION PNN BAHIA PORTETE	637	03-may-17	05-may-17	2,5	488.060	Soportes y liquidación OK.
FERNANDO ENRIQUE VEGA CORTES	46417	09/05/2017	AH - 034569756 BANCO DE BOGOTA - PUEBLO RICO 3-5 MAYO TELEFONICA MOBISTAR, VISITA DE EVALUACION ESTACION MOVISTAR EN PNN TATAMA - LEGALIZACION	604	03-may-17	05-may-17	2,5	451.523	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
CESAR ALIRIO LEAL MOLINA	47817	09/05/2017	AH - 000109529412 BANCO DAVIVIENDA - BOGOTA 2-5 MAYO PROCESO DE REINDUCCION EN EL MARCO DE LA CONVOCATORIA 317 DE 2013 - LEGALIZACION	649	02-may-17	05-may-17	3,5	573.873	Soportes y liquidación OK.
JUAN CARLOS CUERVO LEON	49017	10/05/2017	AH - 20315720194 BANCOLOMBIA - COMISION 684 SANTA MARTA 11-13 MAYO DESARROLLAR TALLER PLANIFICACION INTERPRETATIVA Y EDUCATIVA DEL PNN TAYRONA	684	11-may-17	13-may-17	2,5	330.524	Soportes y liquidación OK.
LAURA CAROLINA GARCIA LEON	49317	10/05/2017	AH - 5196049012 CITIBANK COLOMBIA - COMISION 675 MEDELLIN 8-9 MAYO REUNION CON LA EMPRESA CONCRETOS PARA REVISAR POSIBLES ALIANZAS Y ASISTIR COMITE OPERATIVO DEL CONVENIO SUSCRITO CON EPM - LEGALIZACION	675	08-may-17	09-may-17	1,5	133.824	Soportes y liquidación OK.
ELIBARDO BAYONA TARAZONA	50717	11/05/2017	AH - 446272320 BANCO DE BOGOTA - COMISION 325 CHINGAZA 7-13 MAYO TALLER LIDERES DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	325	07-may-17	13-may-17	6,5	180.623	Soportes y liquidación OK.
VALENTINA CHAVES HOYOS	52217	11/05/2017	AH - 126086461 BANCO DE BOGOTA - COMISION 559 GUN MAKU 10-14 MAYO REUNION SOCIALIZACION AMPLIACION DEL PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA	559	10-may-17	14-may-17	4,5	425.023	Soportes y liquidación OK.
LUIS ERNESTO PARGA CERON	52717	11/05/2017	AH - 034266734 BANCO DE BOGOTA - COMISION 595 VILLAVICENCIO 9-10 MAYO REINSTALACION ANTENA HF, VERIFICACION FUNCIONAMIENTO SISTEMA NACIONAL E	595	09-may-17	10-may-17	1,5	230.623	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
			INTERNO DE LA DTOR DIAGNOSTICO MEJORAS - LEGALIZACION						
ANGELA SOFIA RINCON SOLER	53317	12/05/2017	AH - 26500554100 BANCO CAJA SOCIAL - COMISION 688 LETICIA - COMITE DIRECTIVO PNN YAIGOJE APAPORIS, TALLER MANEJO REM DEL AP	688	14-may-17	18-may-17	4,5	991.571	Soportes y liquidación OK.
JANETH PATRICIA SARMIENTO PINZON	54617	12/05/2017	AH - 006800836055 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 620 IQUIRA 3-5 MAYO - APOYAR AL EQUIPO DEL PNN NEVADO DEL HUILA EN LA CONSTRUCCION DEL PLAN DE TRABAJO PARA LA ACTUALIZACION DEL REM SUSCRITO CON EL RESGUARDO DE GAITANIA	620	03-may-17	05-may-17	2,5	562.873	Soportes y liquidación OK.
OSCAR MUÑOZ	56217	15/05/2017	AH - 034568519 BANCO DE BOGOTA - COMISION 720 SFF IGUAQUE 16-23 MAYO - PARTICIPAR EN LA REPARACION DE PUENTE CLARINERO EN IGUAQUE Y DECK MAMARRAMOS	720	16-may-17	23-may-17	7,5	481.660	Soportes y liquidación OK.
LUZ AYDA CASTRO TRIANA	57117	16/05/2017	AH - 477700022106 DAVIVIENDA - COMISION 735 - PNN TAYRONA - 17-20 MAYO - PROYECTO COOPERACION MIXTA COL-UJ	735	17-may-17	20-may-17	3,5	390.448	Soportes y liquidación OK.
GEILER JHAMS OCAMPO OSORIO	57317	16/05/2017	AH - 938279403 BBVA - COMISION 772 - FLORENCIA - 17-18 MAYO - CAPACITACION SOBRE ACTIVIDADES ILICITAS EN LOS PNN	772	17-may-17	18-may-17	1,5	267.647	Soportes y liquidación OK.
PAULO ANDRES PACHECO ZABALA	63117	25/05/2017	AH - 20795837103 BANCOLOMBIA - SFF IGUAQUE 19 MAYO - REVISION TECNICA DE LAS OBRAS DEL PUENTE QUEBRADA CARRIZAL Y DECK MAMARRAMOS - LEGALIZACION	754	19-may-17	19-may-17	0,5	156.175	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
DAVID SANTIAGO TORRES MARTINEZ	63617	25/05/2017	AH - 3257664804 BANCOLOMBIA - SFF IGUAQUE 19-21 MAYO - PARTICIPAR, APOYAR Y COORDINAR ACTIVIDAD SOY NATURALISTA EN EL SFF IGUAQUE - LEGALIZACION	763	19-may-17	21-may-17	2,5	447.023	Soportes y liquidación OK.
DIANA FERNANDA DEL PINO BUSTOS	63717	25/05/2017	AH - 051500867601 BANCOOMEVA - PNN CHINGAZA 20-21 MAYO - COORDINAR EL EVENTO SOY NATURALISTA EN EL PNN CHINGAZA	776	20-may-17	21-may-17	1,5	195.224	Soportes y liquidación OK.
NOHORA ISABEL VELASQUEZ UBAQUE	65417	26/05/2017	AH - 24734174412 BANCOLOMBIA - COMISION 780 BUCARAMANGA 23 MAYO - SENSIBILIZACION PREPARATORIA AUDITORIA DE RECERTIFICACION 2017-DTAN LEGALIZACION	780	23-may-17	23-may-17	0,5	142.175	Soportes y liquidación OK.
CARLOS MARIO TAMAYO SALDARRIAGA	75417	08/06/2017	AH - 008970188838 DAVIVIENDA - COMISION 891 - APARTADO - 8-11 JUNIO - CHARLA DE ECOTURISMO	891	08-jun-17	11-jun-17	3,5	669.118	Soportes y liquidación OK.
MARCO GREGORIO CARABALLO PEREZ	79717	13/06/2017	AH - 16897400697 BANCOLOMBIA - COMISION 525 BELLO 8- 10 MAYO REUNION SOCIALIZACION AMPLIACION PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA CON PUEBLO ARHUACO - LEGALIZACION	525	08-may-17	10-may-17	2,5	328.210	Soportes y liquidación OK.
OLGA LUCIA PIÑEROS AMIN	80117	13/06/2017	AH - 476700009626 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 915 CHINGAZA 7-8 JUNIO - PRIMERA VISITA DE SEGUIMIENTO COASE AL CONTRATO DE ECOTURISMO COMUNITARIO NO. 003 DE 2016 SUSCRITO CON CORPOCHINGAZA - LEGALIZACION	915	07-jun-17	08-jun-17	1,5	267.647	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
JOSE JOAQUIN BENAVIDES ARRIETA	80217	13/06/2017	AH - 77970019785 BANCOLOMBIA - COMISION 949 PNN CHIRIBIQUETE Y MACARENA 6-7 JUNIO PARTICIPAR SOBREVUELO PARA VERIFICACION DE VIAS POR LAS AREAS DE LOS PARQUES CHIRIBIQUETE Y SIERRA DE LA MACARENA	949	06-jun-17	09-jun-17	3,5	595.032	Soportes y liquidación OK.
AURA YURANY ANGULO RUGELES	84917	20/06/2017	AH - 1004167283 CITIBANK COLOMBIA - COMISION 873 CARTAGENA 4-7 JUNIO TALLER FORTALECIMIENTO DIRIGIDO A SECRETARIAS Y CONDUCTORES EN EL PNN CORALES DEL ROSARIO - LEGALIZACION	873	04-jun-17	07-jun-17	3,5	145.415	Soportes y liquidación OK.
ITALO RODRIGUEZ AGUATAZCO	89617	28/06/2017	AH - 076070319892 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 738 CORALES DEL ROSARIO 26-29 JUNIO EVENTO PREPENSIONADOS	738	26-jun-17	29-jun-17	3,5	285.714	Soportes y liquidación OK.
JHON CANTILLO BOLAÑO	90717	28/06/2017	AH - 070099114 BANCO DE BOGOTA - COMISION 523 PUEBLO BELLO 8-10 MAYO - REUNION SOCIALIZACION AMPLIACION PNN SNSM - LEGALIZACION	523	08-may-17	10-may-17	2,5	219.158	Soportes y liquidación OK.
FREDDY LIBARDO ALONSO VARGAS ALVAREZ	94417	06/07/2017	AH - 071150718 BANCO DE BOGOTA - PNN CHINGAZA 6-7 JULIO TRANSPORTAR PERSONAL REVISION SENDEROS	1076	06-jul-17	07-jul-17	1,5	137.444	Soportes y liquidación OK.
LUIS ALBERTO ORTIZ MORALES	94517	06/07/2017	AH - 030515639 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1077 PNN CHINGAZA 6-7 JULIO REVISAR SENDEROS INCLUSION INVENTARIO COMO BIENES INMUEBLES	1077	06-jul-17	07-jul-17	1,5	385.428	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
PAULA ANDREA MOJICA MEDELLIN	94717	06/07/2017	AH - 450400077282 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1090 PNN CHINGAZA LEVANTAMIENTO FICHA TECNICA SENDEROS	1090	06-jul-17	07-jul-17	1,5	235.223	Soportes y liquidación OK.
SILVIA PATRICIA TAMAYO DIAZ	95317	07/07/2017	AH - 008970208073 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1101 MEDELLIN 7 JULIO REUNION TEMAS ADMINISTRATIVOS	1101	07-jul-17	07-jul-17	0,5	192.714	Soportes y liquidación OK.
CLAUDIA SOFIA URUEÑA SALAZAR	100717	17/07/2017	AH - 03022113436 BANCOLOMBIA - COMISION 1210 EL VALLE 17-23 JULIO REUNION COMUNIDADES NEGRAS	1210	17-jul-17	23-jul-17	6,5	1.293.727	Soportes y liquidación OK.
LILIANA SAYURI MATSUYAMA HOYOS	101917	19/07/2017	AH - 004400071223 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1188 EL VALLE 19-23 JULIO - SOCIALIZACION AJUSTE REM	1188	19-jul-17	23-jul-17	4,5	823.281	Soportes y liquidación OK.
YENNY PAOLA DEVIA	102117	19/07/2017	AH - 20795710682 BANCOLOMBIA - COMISION 1222 NEIVA 20-21 JULIO PRECISION LIMITES NEVADO DEL HUILA	1222	20-jul-17	21-jul-17	1,5	428.571	Soportes y liquidación OK.
NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA	102217	19/07/2017	CC - 008960009218 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1229 CALI 20- 21 JULIO VIGENCIAS FUTURAS	1229	20-jul-17	21-jul-17	1,5	428.571	Soportes y liquidación OK.
WILFREDO CUESTAS CUESTAS	102317	19/07/2017	AH - 270088479 BANCO DE BOGOTA - COMISION 1230 CALI 20- 21 JULIO VIGENCIAS FUTURAS	1230	20-jul-17	21-jul-17	1,5	312.603	Soportes y liquidación OK.
ALEXANDER MARTINEZ MONTERO	102617	19/07/2017	AH - 008900131361 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1231 CALI 20- 21 JULIO VIGENCIAS FUTURAS	1231	20-jul-17	21-jul-17	1,5	578.142	Soportes y liquidación OK.
CAROL YAZMIN ROMERO QUIÑONEZ	103417	19/07/2017	AH - 79349934278 BANCOLOMBIA - COMISION DTAN 107 BOGOTA 13-15 MARZO ENCUENTRO LIDERES DE CALIDAD - REINTEGRO ICA VIATICOS	107	13-mar-17	15-mar-17	2,5	483.345	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
NATALIA GIRALDO JARAMILLO	104717	21/07/2017	AH - 138270014895 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 526 PUEBLO VIEJO 8-11 MAYO - REUNION INTERNA CON AUTORIDADES MAMOS Y DIRECTIVOS DEL PUEBLO KPGUI PARA DEFINIR AVANCES DE AMPLIACION DEL PNN SNSM - LEGALIZACION - REINTEGRO ICA	526	08-may-17	11-may-17	3,5	437.613	Soportes y liquidación OK.
ELIZABETH LESMES LOZANO	104817	21/07/2017	AH - 117100046665 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 560 GUN MAKU 10-14 MAYO SOCIALIZACION AMPLIACION DEL PNN SIERRA NEVADA DE SANTA MARTA CON PUEBLO ARHUACO GUN MAKU - REINTEGRO ICA	560	10-may-17	14-may-17	4,5	362.706	Soportes y liquidación OK.
FREDDY LIBARDO ALONSO VARGAS ALVAREZ	105317	24/07/2017	AH - 071150718 BANCO DE BOGOTA - PNN COCUY 23-30 JULIO TRANSPORTAR PERSONAL SGM	1216	23-jul-17	30-jul-17	7,5	964.080	Soportes y liquidación OK.
JULIA MIRANDA LONDOÑO	107717	26/07/2017	AH - 007470337630 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1255 MEDELLIN - CARTAGENA 26-28 JULIO COMITE ISAGEN Y CLAUSURAR CONGRESO BIOLOGIA	1255	26-jul-17	28-jul-17	2,5	1.252.630	Soportes y liquidación OK.
CAMILO ERNESTO ERAZO OBANDO	109117	28/07/2017	AH - 457400032183 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1180 SAN JOSE DE FRAGUA 16-20 JULIO PLAN DE TRABAJO - PRORROGA	1180	16-jul-17	20-jul-17	4,5	470.446	Soportes y liquidación OK.
ANDREA NAYIBE PINZON TORRES	113217	04/08/2017	AH - 616398194 BANCO DE BOGOTA - COMISION 1353 CALAMAR 5-7 AGOSTO CONSULTA PREVIA	1353	05-ago-17	07-ago-17	2,5	963.570	Soportes y liquidación OK.
ANDRES FELIPE OYOLA VERGEL	113417	04/08/2017	AH - 20383113688 BANCOLOMBIA - COMISION 1335 TURBO 7-12 AGOSTO TALLER CORREDOR CIENAGAS	1335	08-ago-17	13-ago-17	5,5	453.713	Soportes y liquidación OK.
CAROLINA GONZALEZ DELGADO	113517	04/08/2017	AH - 20125687866 BANCOLOMBIA - COMISION 1363 TURBO 7-11 AGOSTO TALLER CORREDOR	1363	07-ago-17	11-ago-17	4,5	470.446	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	NO. PAGO CON EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORIA INTERNA
			ECOTURISTICO						
NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA	121717	22/08/2017	CC - 008960009218 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1404 PN GORGONA 22-24 AGOSTO SEGUIMIENTO CONTRATO CONCESION GORGONA	1404	22-ago-17	24-ago-17	2,5	428.571	Soportes y liquidación OK.
CARLOS MARIO TAMAYO SALDARRIAGA	131317	05/09/2017	AH - 008970188838 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1560 PNN TAYRONA 6-9 SEPT PROGRAMA SOSTENIBILIDAD	1560	06-sep-17	09-sep-17	3,5	571.428	Falta cumplido e informe del 09 de septiembre de 2017.
OLGA LILIANA MANIOS POLEZ	134517	12/09/2017	AH - 455206177 BANCO BBVA - COMISION 1646 MOCOA 11-16 SEPT INDUCCION CONVOCATORIA 317	1646	11-sep-17	16-sep-17	5,5	449.904	Soportes y liquidación OK.
CESAR MURILLO BOHORQUEZ	138817	18/09/2017	AH - 406000048958 BANCO DAVIVIENDA - COMISION 1642 LA ARGENTINA 18-25 SEPT VISITA PREDIOS RNSC	1642	18-sep-17	25-sep-17	7,5	453.713	Soportes y liquidación OK.
DIEGO ALEXANDER ARIAS VARGAS	152317	06/10/2017	AH - 14127302066 BANCOLOMBIA - COMISION 1835 ALTO MANACACIAS 8-14 OCT LIMITES NUEVA AREA ALTO MANACACIAS	1835	08-oct-17	14-oct-17	6,5	823.281	Soportes y liquidación OK.
OSCAR MUÑOZ	183817	17/11/2017	AH - 034568519 BANCO DE BOGOTA - COMISION 2156 PNN UTRIA 18 NOV-1 DIC ADECUACION BAÑOS	2156	18-nov-17	01-dic-17	13,5	1.735.344	Soportes y liquidación OK.
MARIA JULIANA HOYOS MONCAYO	189417	27/11/2017	AH - 30041510620 BANCOLOMBIA - COMISION 2297 NUQUI 26 NOV-3 DIC REUNION OPERADORES	2297	26-nov-17	03-dic-17	7,5	1.764.173	Soportes y liquidación OK.

Fuente: Grupo Control Interno y SIIF Nación II. Mayo 2018.

De la revisión anterior se observó que la comisión 370 del 31 de marzo de 2017, el cumplimiento de comisión presentó enmendadura en la fecha final, firmado por la Directora de la Policía Judicial Extinción de Dominio de San José del Guaviare.

**NO CONFORMIDAD No 1:** No se evidencia cumplimiento al Parágrafo Primero de la Resolución 098 de 2018 (No se aceptan los formatos que presenten enmendaduras o correcciones), se evidenció un





cumplido enmendado de la Comisión 370 del 31 de marzo de 2017 a San José del Guaviare en apoyo a la Fiscalía en Delitos Ambientales.

Por otro lado, se apreció que la comisión 1560 del 06 de septiembre de 2017, en su legalización no presentó todos los documentos, faltando el soporte de cumplimiento e informe de comisión del día 09 de septiembre de 2017.

**NO CONFORMIDAD No 2:** No se evidencia cumplimiento del artículo sexto de la Resolución 098 de 2018, falta informe de comisión y cumplimiento correspondiente del día 09 de septiembre de 2017, se evidenció en la Comisión 1560 del 06 de septiembre de 2017 al PNN Tayrona en Programa de Sostenibilidad.

### LEGALIZACIONES COMISIONES NACIONALES Y AL EXTERIOR DEL NIVEL CENTRAL

Para la verificación del cumplimiento de las legalizaciones del Nivel Central de las Comisiones Nacionales y al Exterior, se tomó la totalidad de las comisiones otorgadas en la vigencia 2017, las cuales ascienden a 2079, se identificó que la mora para la legalización de las comisiones oscilan de 9 a 34 días, tal y como se presenta en la tabla No.03.

**Tabla No.03: Comisiones Nacionales y al Exterior del Nivel Central 2017.**

Comisiones Nacionales e Internacionales en Nivel Central 1 de enero-31 de Diciembre 2017 Elaborado 29 mayo				
Comisiones legalizadas	A tiempo		1705	82%
	<b>Mora</b>		<b>126</b>	<b>6%</b>
Mora	Intervalo en días		Comisiones	
	9	17	100	
	18	34	26	
Canceladas			248	12%
En Proceso			0	0%
Pendientes por legalizar			0	0%
<b>Total comisiones auditadas</b>			<b>2079</b>	<b>100%</b>
Comisiones Nacionales	2014			
Comisiones Internacionales	65	2079		

Fuente: Elaboración Grupo Control Interno. Mayo 2018.

Se evidenció que el 82% de las comisiones tramitadas se han legalizado en los tiempos establecidos, el 6% presentan mora en su legalización y el 12% corresponde a comisiones canceladas/anuladas. Se incluye en la NC 03.





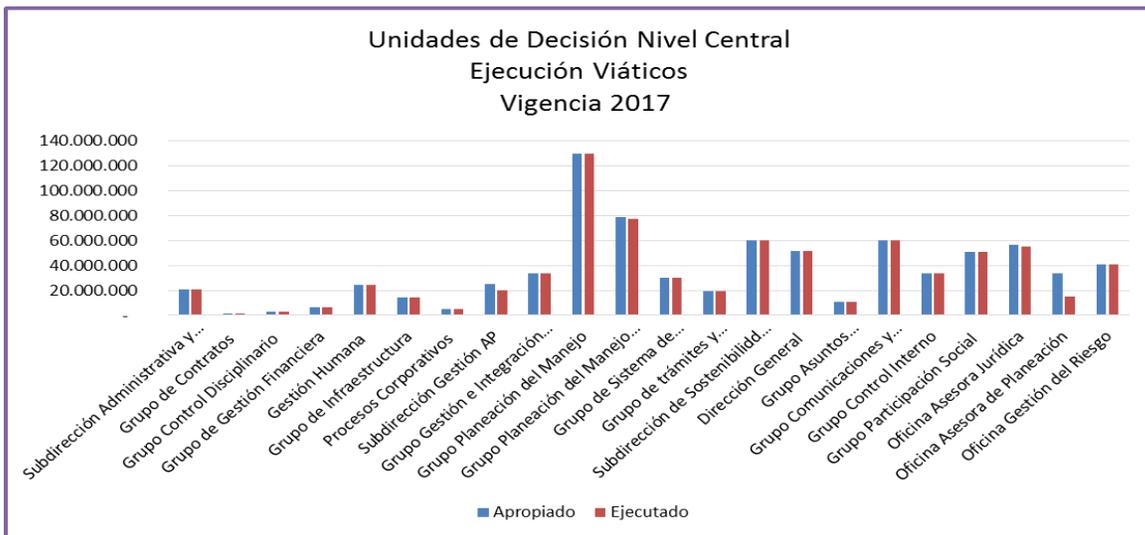
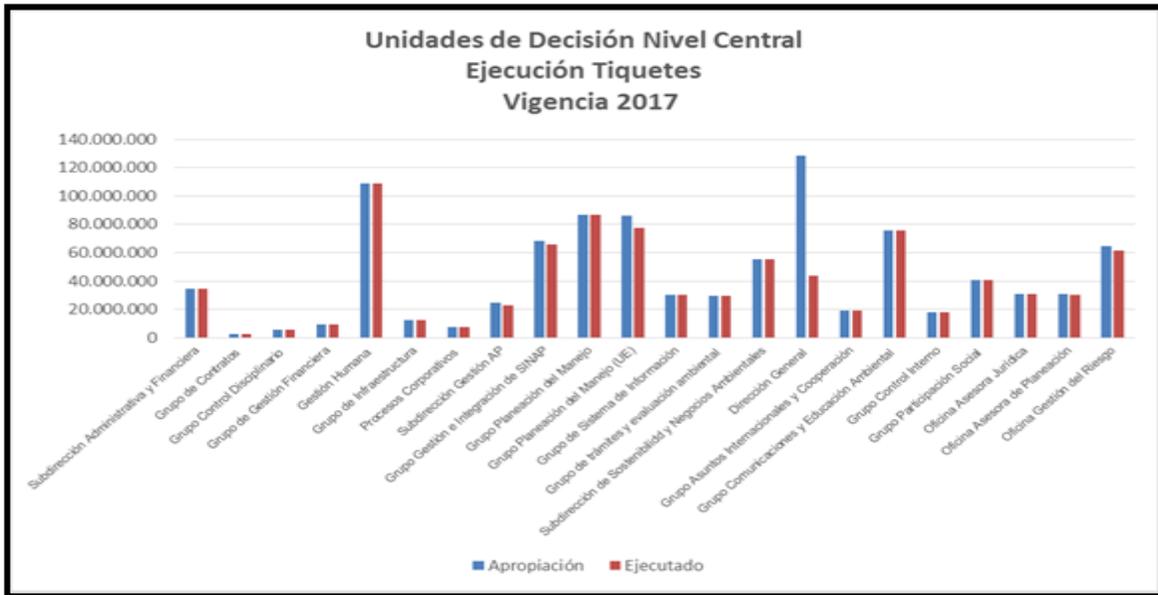
A continuación se presenta la ejecución de la cuenta de viáticos y gastos de viaje de la vigencia 2017 por Unidades de Decisión, según tabla No. 04 y gráficas respectivas.

**Tabla No. 04: Ejecución cuenta Viáticos y Gastos de Viaje 2017**

SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA						
Ejecución de la cuenta Viáticos y Gastos de Viaje						
Vigencia 2017						
Unidades de Decisión	TIQUETES			VIÁTICOS		
	Apropiación	Ejecutado	Saldo	Apropiación	Ejecutado	Saldo
Subdirección Administrativa y Financiera	34.800.000	34.800.000	0	20.675.881	20.675.881	-
Grupo de Contratos	2.880.000	2.880.000	0	1.697.242	1.697.242	-
Grupo Control Disciplinario	5.554.966	5.554.966	0	3.021.718	3.021.718	-
Grupo de Gestión Financiera	9.600.000	9.600.000	0	6.596.808	6.596.808	-
Gestión Humana	108.500.000	108.500.000	0	24.590.892	24.590.892	-
Grupo de Infraestructura	12.500.000	12.500.000	0	14.028.711	14.028.711	-
Procesos Corporativos	7.680.000	7.680.000	0	4.871.206	4.871.206	-
Subdirección Gestión AP	24.941.397	22.656.433	2.284.964	24.865.194	20.253.251	4.611.943
Grupo Gestión e Integración de SINAP	68.000.000	66.065.368	1.934.632	33.996.192	33.996.192	-
Grupo Planeación del Manejo	86.500.000	86.500.000	0	129.920.269	129.920.269	-
Grupo Planeación del Manejo (UE)	86.000.000	77.464.856	8.535.144	79.183.435	77.795.495	1.387.940
Grupo de Sistema de Información	30.000.000	30.000.000	0	29.788.554	29.788.554	-
Grupo de trámites y evaluación ambiental	29.500.000	29.500.000	0	19.660.103	19.660.103	-
Subdirección de Sostenibilidad y Negocios Ambientales	55.468.411	55.468.411	0	60.116.022	60.116.022	-
Dirección General	128.404.966	43.920.000	84.484.966	51.986.000	51.986.000	-
Grupo Asuntos Internacionales y Cooperación	19.000.000	19.000.000	0	10.694.089	10.694.089	-
Grupo Comunicaciones y Educación Ambiental	75.600.000	75.600.000	0	60.019.323	60.019.323	-
Grupo Control Interno	18.090.000	18.090.000	0	33.367.753	33.367.753	-
Grupo Participación Social	40.800.000	40.800.000	0	51.018.951	51.018.951	-
Oficina Asesora Jurídica	31.000.000	31.000.000	0	56.368.949	55.441.888	927.061
Oficina Asesora de Planeación	30.800.000	30.330.016	469.984	33.507.000	15.110.668	18.396.332
Oficina Gestión del Riesgo	64.800.000	61.799.901	3.000.099	40.770.000	40.770.000	-
<b>TOTALES</b>	<b>970.419.740</b>	<b>869.709.951</b>	<b>100.709.789</b>	<b>790.744.292</b>	<b>765.421.016</b>	<b>25.323.276</b>

Fuente: Grupo Gestión Financiera- Comisiones. Mayo 2018.





**VIGENCIA 2018**

**CAJA MENOR DE VIÁTICOS 2018**

Con la Resolución 062 del 02 de febrero de 2018 se constituye la caja menor para el manejo de viáticos y gastos de viaje de la Subdirección Administrativa y Financiera –SAF para la vigencia 2018, por valor





de \$35,3 millones, amparado con el CDP 248-18 del 02 de febrero de 2018, para sufragar viáticos y gastos de viaje para los funcionarios y contratistas de PNNC del Nivel Central.

Se adiciona el monto inicial con la Resolución 076 del 09 de febrero de 2018 por el valor de \$6 millones, para un total de \$41,3 millones.

Se verificó la ejecución y el movimiento de pagos de la caja menor y se procedió al respectivo arqueo, como se denota en la tabla No.5.

**Tabla No. 5: Arqueo Caja Menor vigencia 2018.**

		Código: ESG_FO_13		
		Versión: 1		
		Vigente desde dd/mm/aaaa:		
		11/09/2012		
<b>ARQUEO DE CAJA MENOR</b>				
<b>Fecha:</b>				28-may-18
<b>Acta de Arqueo No.</b>				1
<b>Objeto:</b>	Con la Resolución 062 del 02 de febrero de 2018 se constituye la caja menor para el manejo de viáticos y gastos de viaje de la Subdirección Administrativa y Financiera-SAF-, vigencia 2018, por el valor de \$35,3 millones, amparado con el CDP 248-18 del 02 de febrero de 2018, para sufragar viáticos y gastos de viaje para los funcionarios y contratistas de PNNC del Nivel Central. Se adiciona el monto inicial con la Resolución 076 del 09 de febrero de 2018 por el valor de \$6 millones, para un total de \$41,3			
<b>Valor:</b>				41.390.662,00
<b>Cuenta:</b>	<b>CORRIENTE:</b>	<b>AHORROS:</b>		
	<b>NÚMERO :</b>	34682559	<b>NÚMERO:</b>	
<b>Unidad de Decisión Objeto de Arqueo</b>	Subdirección Administrativa y Financiera- GGF.			
<b>Responsable</b>	Doris Janeth Hernández Ríos, identificado con la cédula de ciudadanía 51.772.302, funcionaria de la Subdirección Administrativa y Financiera.			
<b>Saldo en Bancos</b>				16.932.277
<b>Efectivo</b>	<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Denominación</b>	<b>Valor</b>
	Billetes	-	50.000	-
	Billetes	-	20.000	-
	Billetes	-	10.000	-
	Billetes	-	5.000	-
	Billetes	-	2.000	-
	Billetes	-	1.000	-
	Monedas	-	500	-
	Monedas	-	200	-
	Monedas	-	100	-
Monedas	-	50	-	
Otras	-	76	-	-
<b>Total en efectivo</b>				-
<b>Reintegros</b>				1.151.550
<b>Reembolsos</b>				103.633.082
<b>Comprobante de Egresos</b>				126.865.931
<b>Comprobantes de Egresos Anulados</b>				2.377.086
<b>Total Caja Menor</b>				<b>41.390.662</b>
<b>Fecha, detalle y valor última operación revisada en arqueo</b>	CE- 41318	28/05/2018	Comisión 896 a Cartagena de Olga Lucía Piñeros Amin.	150.129
<b>Fecha y valor último cheque girado</b>	NA.			
<b>Números de cheques sin girar</b>	NA.			
<b>OBSERVACIONES:</b>	Los pagos se realizan en abono en cuenta por el Portal Bancario, con saldo a 28 de mayo de 2018 de \$16.932.277,00. Conciliando ejecución presupuestal con egresos de \$129.243.017 y pagos del libro de Caja Menor de \$129.239.844,00, presentando una diferencia de \$3.173, que corresponde al ICA reembolsado de la Comisión 459 del 13 de abril de 2018, la cual no ha sido tramitada por el Grupo de Gestión Financiera. No se han realizado arqueos en lo corrido de 2018 por el Grupo de Gestión Financiera.			
<b>Ciudad y fecha:</b>	Bogotá, D.C..		28-may-18	
<b>NOMBRES y FIRMAS:</b>				
<b>Doris Janeth Hernández Ríos</b>				<b>Luis Enrique Pérez Camacho</b>

Fuente: Grupo Control Interno. Mayo 2018.





Los pagos se realizan en abono en cuenta por el Portal Bancario, con saldo a 28 de mayo de 2018 de \$16,9 millones, se concilió la ejecución presupuestal con egresos de \$129,243 millones y pagos del libro de caja menor de \$129,239, presentando una diferencia de \$3.173, debidamente justificado en la auditoría que corresponde al ICA reembolsado de la Comisión 459 del 13 de abril de 2018, la cual no ha sido tramitada por el Grupo de Gestión Financiera.

En lo corrido de la vigencia 2018, no se han realizado arqueos de caja menor por parte de la Entidad.

**OBSERVACIÓN No 1:** No hay cumplimiento del Instructivo de Caja menor de Viáticos y Gastos de Viaje respecto al control y arqueos de caja menor, en la vigencia 2017 se realizó un arqueo y en lo corrido de la vigencia 2018 no se ha realizado arqueos.

### PARTE DOCUMENTAL DE LAS COMISIONES DE VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

Una vez revisado el 100% de la comisiones correspondiente a la vigencia del 2018, se determinó aleatoriamente una muestra a la cual se le auditaron los soportes de las comisiones de viáticos y gastos de viaje otorgados tanto a los funcionarios como a los contratistas, teniendo en cuenta las justificaciones de fines de semana, pagos al 50% en Áreas Protegidas que suministran alojamiento y eventos que cubren alimentación o alojamiento a los comisionados de Parques Nacionales Naturales de Colombia, cuya muestra se relaciona en la Tabla No. 06.

**Tabla No. 06: Comisiones de Viáticos otorgados al Nivel Central en 2018.**

BENEFICIARIO	No. EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORÍA
ANDRES FELIPE OYOLA VERGEL	1418	09/02/2018	AH 20383113688 - Bancolombia - Comisión 108 Villa Mosquera 9-14 Feb	108	09-feb-18	14-feb-18	5,5	998.168,00	Soportes y liquidación OK.
CARLOS MARIO TAMAYO SALDARRIAGA	1818	13/02/2018	AH 008970188838 Banco Davivienda - Comisión 144 Medellín 13 febrero.	144	13-feb-18	14-feb-18	1,5	428.571,00	Soportes y liquidación OK.
JULIA MIRANDA LONDOÑO	2518	14/02/2018	AH 007470337630 Banco Davivienda - Comisión 140 Providencia 14-17 febrero	140	14-feb-18	17-feb-18	3,5	1.753.682,00	Soportes y liquidación OK.



**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	No. EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORÍA
CARLOS ARTURO PAEZ OLAYA	4518	23/02/2018	AH-201104338 Banco de Bogotá - Resolución 041 de 2018	041			0,5	1.200.000,00	Soportes y liquidación OK.
ADRIANA PINILLA GUZMAN	4618	23/02/2018	AH 000937623 Banco de Bogotá - Resolución 041 de 2018	041			0,5	2.258.000,00	Soportes y liquidación OK.
YURANY HIDALGO HURTADO	4918	23/02/2018	AH-9492022652 Banco Colpatría - Resolución 041 de 2018	041			0,5	1.100.000,00	Soportes y liquidación OK.
MARIA ELVIRA RIOS RAMIREZ	5018	23/02/2018	AH-068000022126 Banco Davivienda - Resolución 041 de 2018	041			0,5	1.200.000,00	Soportes y liquidación OK.
DIEGO ALEXANDER ARIAS VARGAS	8218	05/03/2018	AH - 14127302066 Bancolombia - comisión 217 PNN Tuparro 5-10 marzo	217	05-mar-18	10-mar-18	5,5	1.293.727,00	Soportes y liquidación OK.
JAIRO GARCIA RUIZ	11618	14/03/2018	AH - 450200031364 Banco Davivienda - Comisión 305 Popayán - Cali 11-16 marzo	305	11-mar-18	16-mar-18	5,5	1.293.727,00	Soportes y liquidación OK.
JULIA MIRANDA LONDOÑO	12618	16/03/2018	AH - 007470337630 Banco Davivienda - Comisión 359 Cartagena - Santa Marta 18-20 marzo	359	18-mar-18	20-mar-18	2,5	1.316.390,00	Soportes y liquidación OK.
CARLOS MARIO TAMAYO SALDARRIAGA	13418	20/03/2018	AH - 008970188838 Banco Davivienda - Comisión 279 SFF Flamencos 20-21 marzo	279	20-mar-18	21-mar-18	1,5	428.571,00	Soportes y liquidación OK.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



BENEFICIARIO	No. EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORÍA
JUAN FRANCISCO GARCIA ROMERO	17718	06/04/2018	AH 004470460140 - Banco Davivienda - Comisión 449 Villa Garzón 6-10 abril	449	06-abr-18	10-abr-18	4,5	1.112.382,00	Soportes y liquidación OK.
DIEGO ALEXANDER ARIAS VARGAS	18018	09/04/2018	AH 14127302066 - Bancolombia - Comisión 433 San Agustín 8-12 abril	433	08-abr-18	12-abr-18	4,5	1.112.382,00	Soportes y liquidación OK.
CAROLINA GONZALEZ DELGADO	19418	10/04/2018	AH 20125687866 - Bancolombia - Comisión 448 ANU Estoraques 11-13 abril	448	11-abr-18	13-abr-18	2,5	617.990,00	Soportes y liquidación OK.
ANDRES FELIPE OYOLA VERGEL	22918	19/04/2018	AH 20383113688 - Bancolombia, comisión 564 Cubarral 18-20 abril	564	18-abr-18	20-abr-18	2,5	286.085,00	Soportes y liquidación OK.
JULIA MIRANDA LONDOÑO	31018	07/05/2018	AH 007470337630 - Banco Davivienda - Comisión 710 Cartagena 7-9 mayo	710	07-may-18	09-may-18	2,5	789.834,00	Soportes y liquidación OK.
HELENA CRISTINA ROBLES CERVANTES	32218	09/05/2018	AH 009870169530 - Banco Davivienda - Comisión 727 SFF Iguaque 9-12 mayo	727	09-may-18	12-may-18	3,5	1.417.665,00	Soportes y liquidación OK.
ROSA ANGELICA LADINO PARRA	34318	11/05/2018	AH - 011507258 - Banco Davivienda - Comisión 769 Quibdó 14-19 mayo	769	14-may-18	19-may-18	5,5	1.359.578,00	Soportes y liquidación OK.
BUSTOS BECERRA OSCAR LEONEL	34418	15/05/2018	AH - 0132006366 - Banco Colpatria - Comisión 533 PNN El Cocuy 15-19 mayo	533	15-may-18	19-may-18	4,5	607.892,00	Soportes y liquidación OK.





BENEFICIARIO	No. EGRESO	FECHA PAGO	INFORMACIÓN CUENTA	ORDEN COMISIÓN	INICIO	FIN	DÍAS	VALOR PAGO	COMENTARIOS AUDITORÍA
EDNA MARIA JARRO FAJARDO	36918	21/05/2018 7:52	AH 007470393021 - Banco Davivienda - Comisión 733 Tierra Alta 21-23 mayo	733	21-may-18	23-may-18	2,5	750.643	Soportes y liquidación OK.
NUBIA LUCIA WILCHES QUINTANA	37018	21/05/2018 7:54	CC 008960009218 - Banco Davivienda - Comisión 812 Villavicencio 21-22 mayo	812	21-may-18	22-may-18	1,5	450.386	Soportes y liquidación OK.
CAROLINA GONZALEZ DELGADO	38418	22/05/2018 8:12	AH 20125687866 - Bancolombia - Comisión 860 Tunja 22 mayo	860	22-may-18	22-may-18	0,5	123.598	Soportes y liquidación OK.

Fuente: Grupo Control Interno y SIIF Nación II. Mayo 2018.

## LEGALIZACIONES COMISIONES NACIONALES Y AL EXTERIOR DEL NIVEL CENTRAL

Para la verificación del cumplimiento de las legalizaciones de las Comisiones Nacionales y al Exterior del Nivel Central, se tomó la totalidad de las comisiones otorgadas en lo corrido de la vigencia 2018 las cuales ascienden a 797, se identificó que la mora para la legalización de las comisiones oscilan de 09 a 33 días, tal y como se presenta en la tabla No.07.

**Tabla No.07: Comisiones Nacionales y al Exterior del Nivel Central 2017.**

Comisiones Nacionales e Internacionales tramitadas en Nivel Central 1 de enero-28 mayo de 2018 Elaborado 29 mayo				
Comisiones legalizadas	A tiempo		611	77%
	<b>Mora</b>		<b>24</b>	<b>3%</b>
Mora	Intervalo en días		Comisiones	
	9	17	20	
	20	33	4	
Canceladas			83	10%
Proceso			79	10%
Pendientes por legalizar			0	0%
<b>Total comisiones auditadas</b>			<b>797</b>	<b>100%</b>
Comisiones Nacionales		777		
Comisiones Internacionales		20	797	

Fuente: Grupo Control Interno. Mayo 2018.





A 29 de mayo de 2018, se evidenció que el 77% de las comisiones tramitadas se han legalizado a tiempo, el 3% corresponde a las legalizaciones que presentan mora en su legalización, el 10% comisiones canceladas/anuladas y el 10% en proceso.

**NO CONFORMIDAD No 3:** No se evidencia cumplimiento del Procedimiento Solicitud y Legalización de Comisiones en la actividad 10, segundo párrafo del artículo séptimo de la Resolución 098 de 2018 (5 días hábiles) y al numeral 9 del Instructivo de Comisiones en el Exterior (3 días hábiles) en lo que corresponde a la legalización de las comisiones otorgadas a los funcionarios y contratistas del Nivel Central en las vigencias 2017 y 2018 (mayo 29). A continuación se presenta la ejecución de la cuenta de viáticos y gastos de viaje de la vigencia 2018 por Unidades de Decisión, según tabla No. 08.

**Tabla No. 08: Ejecución cuenta Viáticos y Gastos de Viaje 2018.**

SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA							
Ejecución de la Cuenta Viáticos y Gastos de Viaje							
Vigencia 2018							
Con corte 28 de mayo de 2018							
	Tiquetes			Viáticos			Fuente
	Apropiación	Ejecutado	Saldo	Apropiación	Ejecutado	Saldo	
Subdirección Administrativa y Financiera	34.800.000	10.478.876	24.321.124	23.346.850	9.913.793	13.433.057	Nación
Grupo de Contratos	2.880.000	2.780.106	99.894	1.879.312	1.853.970	25.342	Nación
Grupo Control Disciplinario	5.554.966	2.990.952	2.564.014	5.077.302	2.973.037	2.104.265	Nación
Grupo Gestión Financiera	9.600.000	6.632.252	2.967.748	6.596.808	1.935.289	4.661.519	Nación
Grupo Gestión Humana	108.500.000	15.999.887	92.500.113	26.096.290	4.823.768	21.272.522	Nación
Grupo Infraestructura	12.500.000	4.143.440	8.356.560	15.428.717	3.301.096	12.127.621	Nación
Grupo Procesos Corporativos	7.680.000	1.640.592	6.039.408	6.217.587	3.814.930	2.402.657	Nación
Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas	15.000.000	7.960.648	7.039.352	24.456.697	9.593.145	14.863.552	Nación
Subdirección de Gestión y Manejo de Áreas Protegidas	10.000.000	591.228	9.408.772	15.776.003	3.588.075	12.187.928	Fonam
Grupo de Gestión e Integración de SINAP	68.000.000	3.433.340	64.566.660	84.030.000	7.049.842	76.980.158	Fonam
Grupo Planeación del Manejo	86.500.018	26.783.941	59.716.077	123.351.342	28.509.978	94.841.364	Fonam
Grupo Planeación del Manejo			0	57.764.052	25.743.990	32.020.062	Nación
Grupo Planeación del Manejo EU	25.500.000	7.818.335	17.681.665	20.820.744	9.724.086	11.096.658	R15
Grupo Sistemas de Información y Comunicaciones	30.000.000	6.269.309	23.730.691	30.000.000	10.717.205	19.282.795	Nación
Grupo de Trámites y Evaluación Ambiental	29.500.000	6.618.736	22.881.264	20.752.893	16.676.461	4.076.432	Fonam
Subdirección de Sostenibilidad y Negocios Ambientales	42.710.676	10.346.623	32.364.053	47.658.383	19.845.413	27.812.970	Nación
Subdirección de Sostenibilidad y Negocios Ambientales	18.304.576	5.815.945	12.488.631	20.425.021	5.499.443	14.925.578	Fonam
Dirección General	42.828.155	19.032.581	23.795.574	54.600.000	24.352.704	30.247.296	Nación
Grupo Asuntos Internacionales y Cooperación	21.600.000	3.152.672	18.447.328	10.800.000	2.342.195	8.457.805	Nación
Grupo Asuntos Internacionales y Cooperación	36.000.000	1.303.848	34.696.152	4.800.000	1.251.838	3.548.162	Fonam
Grupo de Comunicaciones y Educación Ambiental	86.190.108	14.573.033	71.617.075	48.873.047	25.608.760	23.264.287	Fonam
Grupo de Control Interno	14.070.000	0	14.070.000	26.932.505	2.624.574	24.307.931	Nación
Grupo Participación Social	45.800.000	7.397.126	38.402.874	53.240.000	22.371.525	30.868.475	Fonam
Oficina Asesora Jurídica	65.400.000	12.405.271	52.994.729	68.700.000	21.796.989	46.903.011	Fonam
Oficina Asesora de Planeación	31.373.800	10.240.958	21.132.842	36.055.046	11.398.401	24.656.645	Nación
Oficina Gestión del Riesgo	71.060.000	7.695.314	63.364.686	71.060.000	10.408.504	60.651.496	Fonam
	<b>921.352.299</b>	<b>196.105.013</b>	<b>725.247.286</b>	<b>904.738.599</b>	<b>287.719.011</b>	<b>617.019.588</b>	

Fuente: Grupo Gestión Financiera- Comisiones. Mayo 2018.





**Parques Nacionales Naturales de Colombia**  
Grupo de Control Interno



Se debe articular los tiempos de legalización de las Comisiones Nacionales y Comisiones al Exterior de la Entidad, de acuerdo al artículo 2.2.5.29. del Decreto 648 de 2017 y exigir al finalización de las comisiones de los funcionarios y contratistas de Parques Nacionales Naturales de Colombia un informe ejecutivo sobre las actividades realizados en cada comisión.

**OBSERVACIÓN No 2:** Articular los tiempos de legalización de las Comisiones Nacionales e Internacionales de acuerdo al Artículo 2.2.5.29. Informe de Comisión de Servicios, del Decreto 648 de 2017 “Los Servidores Públicos, con excepción de los Ministerios y Directores de Departamento Administrativo, deberán presentar ante su Superior Inmediato y dentro de los tres (03) días siguientes a la finalización de la Comisión que le haya sido conferida, un informe ejecutivo sobre las actividades desplegadas en desarrollo de la misma”.

## CONCLUSIONES

- Se resalta el orden del archivo de los soportes de legalización de las comisiones, se encuentra en forma digital.
- Dar cumplimiento al procedimiento solicitud y legalizaciones de comisiones, instructivos y resolución de viáticos vigentes.
- Dar cumplimiento a lo exigido en la normatividad vigente con relación al tiempo de legalización e informe ejecutivo a presentarse a la finalización de la comisión conferida.

Elaborado por:

**LUIS ENRIQUE PÉREZ CAMACHO**

Contratista - Grupo Control Interno

Aprobado por:

**GLADYS ESPITIA PEÑA**

Coordinadora Grupo de Control Interno



Calle 74 No.11-81 Piso 8° Bogotá, D.C., Colombia  
Teléfono: 555 8900 Ext: 3450-3451-3452  
[www.parquesnacionales.gov.co](http://www.parquesnacionales.gov.co)