


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

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

DIRECCIÓN GENERAL
GRUPO DE CONTROL INTERNO

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EVALUACIÓN GRADO DE IMPLEMENTACIÓN Y EFECTIVIDAD DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA ENTIDAD

Bogotá, 30 de diciembre de 2022.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROCESO O ACTIVIDAD:	Grupo de Gestión Financiera
AUDITOR LÍDER:	Gladys Espitia Peña
EQUIPO AUDITOR:	Yesmindelid Riaño Sastre
AUDITADO:	Grupo de Gestión Financiera
OBJETIVO:	Evaluar el grado de implementación y efectividad del Control Interno Contable, verificando los instrumentos y guías de implementación adoptados en la Entidad.
ALCANCE:	Verificación de cumplimiento del Plan de Control Interno Contable del 1 de enero al 31 de agosto de la vigencia 2022.
CRITERIOS-MARCO LEGAL:	Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.
TIPO DE AUDITORIA:	Informe de Seguimiento.

REUNIÓN DE APERTURA				EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				REUNIÓN DE CIERRE			
Día		Mes	Año	Desde	01/11/2022	Hasta	30/11/2022	Día		Mes	Año
					DD / MM /AA		DD / MM /AA				

2. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA DE AUDITORÍA

Para la evaluación del grado de implementación y efectividad del Control Interno Contable se tomó el Plan de Control Interno Contable de Nivel Central y Direcciones Territoriales 2022, con el fin de determinar la efectividad y cumplimiento de mismo.

3. METODOLOGÍA


Las herramientas y técnicas de auditorías empleadas, fueron las siguientes:

- Recopilación y análisis de evidencias.

4. ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA

En el desarrollo de la evaluación se revisaron los siguientes documentos:

- Plan control interno contable de nivel central y direcciones territoriales 2022.
- Actas de seguimiento plan de Control Interno Contable con las Direcciones Territoriales.
- Estados Financieros con corte a septiembre del 2022.
- Informes Descriptivos Plan de Control Interno Contable.
- GRFN_PR_16 Procedimiento Sostenibilidad Contable.
- Resolución No 182 del 19 de mayo del 2022.


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

El Grupo de Control Interno realiza la verificación del Plan de Control Interno Contable de Nivel Central y Direcciones Territoriales el cual tiene como objetivo *“Formular el Plan de Control Interno Contable anual para Parques Nacionales Naturales de Colombia y la Subcuenta Fonam - Parques de Diciembre 2021 a Diciembre/2022, con el objetivo de Fortalecer la sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad, bajo los nuevos lineamientos de la Resolución 193 de 2016 de evaluación de control Interno Contable y Resolución 533/2015 y sus modificaciones para entidades de gobierno, con el fin de presentar Estados Financieros con características de confiabilidad y comprensibilidad, para lograr una gestión eficiente y transparente en la rendición de cuentas a los entes de control y acorde con los objetivos del Plan de Acción Anual (PAA) para la vigencia 2022 de la entidad”*.

El Plan de Control Interno Contable adoptado por la entidad está integrado por dos grandes ítems los cuales tienen un porcentaje de cumplimiento mensual y anual distribuido entre Nivel Central y las seis Direcciones Territoriales que son las generadoras de la información contable, y que deben garantizar la razonabilidad de los estados Financieros.

Las actividades son las siguientes:

- Formulación y socialización del Plan de Control Interno Contable, tiene una meta anual del 10%.
- Información Contable, la cual está integrada por las siguientes actividades, y tienen una meta anual del 40%:
 - ✓ Entrega de información por parte de las dependencias que generan información contable
 - ✓ Cumplimiento cierre en SIIF según plazos dados por Nivel Central
 - ✓ Reporte de Saldos y Movimientos firmado y dentro de los plazos estipulados
 - ✓ Estados Financieros y certificación firmados, dentro de los plazos estipulados
 - ✓ Notas a los Estados Financieros firmadas
 - ✓ Informes de análisis y conciliación contable
 - ✓ Notas a los Estados Financieros bajo parámetros nuevo marco normativo
 - ✓ Que existan en las notas a los Estados Financieros, descripción detallada de los cambios significativos de un periodo a otro.
- Seguimiento y Depuración Contable, la cual está integrada por las siguientes actividades, y tienen una meta anual del 50%:
 - ✓ Pre conciliaciones bancarias – Conciliaciones Bancarias
 - ✓ Informe de conciliación de Cuenta Única Nacional -CUN
 - ✓ Informe de conciliación de cuentas por cobrar e Informe de Conciliación de Incapacidades.
 - ✓ Informe de conciliación contable de PPYE
 - ✓ Informe de conciliación de Bajas.
 - ✓ Informe de verificación con GPC Nota PPYE
 - ✓ Informe de conciliación de anticipos servicios
 - ✓ Informe de conciliación de combustible
 - ✓ Informe de conciliación de Convenios presupuestales
 - ✓ Informe de conciliación de pasivos y deducciones.
 - ✓ Informe de conciliación de beneficios a empleados
 - ✓ Informe de conciliación de impuestos
 - ✓ Informe de conciliación DTN- Nivel Central


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

- ✓ Informe de conciliación de Litigios
- ✓ Informe de conciliación de convenios –cooperación
- ✓ Informe de conciliación de patrimonio
- ✓ Informe de conciliación de ingresos.
- ✓ Certificación de ingresos concesión y comunitarias
- ✓ Informe de conciliación de gastos vs ejecución presupuestal
- ✓ Información de concesión
- ✓ Informe de conciliación de recíprocas
- ✓ Informe de deudores morosos semestral
- ✓ Informe de legalización del Gasto

Para realizar la evaluación de la efectividad el Grupo de Control Interno efectuó la solicitud de la información de las evidencias del avance, por medio de correo electrónico el día 07 de octubre del 2022, con fecha de entrega para el día 12 de octubre del 2022, el Grupo de Gestión Financiera solicitó ampliación para el envío de esta información, se aprueba por parte del Grupo de Control Interno y se da un nuevo plazo hasta el día 20 de octubre del 2022, mediante memorando No 20221200010163 del 27 de octubre del 2022, el Grupo de Control Interno amplía nuevamente el plazo para la entrega de la información hasta el día 03 de noviembre del 2022, esto por solicitud del Grupo de Gestión Financiera, la cual, finalmente fue recibida mediante correo electrónico el día 04 de noviembre del 2022, radicada por medio de memorando No20224300015273 de esta misma fecha, se procede a realizar la verificación del cumplimiento de las actividades, los lineamientos, directrices y plazos establecidos por el Grupo de Gestión Financiera, y que la información contable se presente de manera razonable por parte por parte del Nivel Central y las Direcciones Territoriales

De acuerdo a las evidencias aportadas por el Grupo de Gestión Financiera el Plan de Control Interno Contable para la vigencia 2022, quedo con fecha de presentación del 14 de marzo del 2022, el cual fue socializado por medio de correo electrónico el 16 de marzo del 2022 y de manera virtual, con cada una de las Direcciones Territoriales en las siguientes fechas, en donde también se realiza seguimiento de la información reportada al 30 de abril del 2022:

- Dirección Territorial Amazonia, 05 de julio del 2022, donde se socializa los lineamientos para el cálculo del porcentaje de cada una de las actividades, de igual forma se realiza la socialización de los resultados de la información financiera a cierre de mes de abril del 2022, donde se informa lo siguiente “(...) *en esta reunión se expone que de un objetivo del 8,33% la DTAM llego al 6,34%, es decir tiene un cumplimiento del 76% en el mes de Abril 22, en cuanto al objetivo acumulado del 41,67% la DTAM llego al 19,20%, es decir un cumplimiento del 46% al cierre de Abril 22.*”.
- Dirección Territorial Andes Nororientales, 05 de julio del 2022, se socializan los parámetros para el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las actividades, se realiza la socialización de los resultados de la información financiera a cierre de mes de abril del 2022, en donde se informa que “*con la información financiera a cierre de Abril22, en esta reunión se expone que de un objetivo del 8,33% la DTAN llego al 7,13%, es decir tiene un cumplimiento del 85% en el mes de Abril22, en cuanto al objetivo acumulado del 41,67% la DTAN llego al 34,84%, es decir un cumplimiento del 83% al cierre de Abril22.*”

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

- Dirección Territorial Andes Occidentales, 05 de julio del 2022, se socializan los parámetros para el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las actividades, se realiza la socialización de los resultados de la información financiera a cierre de mes de abril del 2022, en donde se informa que “(...) en esta reunión se expone que de un objetivo del 8,33% la DTAO llevo al 7,40%, es decir tiene un cumplimiento del 89% en el mes de Abril 22, en cuanto al objetivo acumulado del 41,67% la DTAO llevo al 37,23%, es decir un cumplimiento del 89% al cierre de Abril22.”
- Dirección Territorial Caribe, 05 de julio del 2022, en la cual se socializan los parámetros para el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las actividades, se realiza la socialización de los resultados de la información financiera a cierre de mes de abril del 2022, en donde se informa que “(.) la evaluación del Plan de Control Interno Contable con corte a mayo de 2022 la cual asciende a 31,88% de la meta del 41,67%, siendo esta la segunda más baja de todas las Territoriales.”
- Dirección Territorial Orinoquia, 05 de julio del 2022, en la cual se informaron todos los aspectos que son evaluados por parte de Nivel Central para el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las actividades, se realiza la socialización de los resultados de la información financiera a cierre de mes de abril del 2022, en donde se informa que “(...) evaluación del Plan de Control Interno Contable a mayo de 2022, la cual asciende a 38,25% de la meta del 41,67% siendo esta la más alta de todas las Direcciones Territoriales”
- Dirección Territorial Pacifico, 05 de julio del 2022, en la cual se informaron todos los aspectos que son evaluados por parte de Nivel Central para el cálculo del porcentaje de cumplimiento de las actividades, se realiza la socialización de los resultados de la información financiera a cierre de mes de abril del 2022, en donde se informa que “(...) evaluación del Plan de Control Interno Contable a mayo de 2022, la cual asciende a 37.52% de la meta del 41,67% informado los aspectos evaluados mensualmente”

Si bien es cierto ninguna de las Direcciones Territoriales cumplió con el objetivo porcentual mensual y acumulado, se evidencia que, las Direcciones Territoriales Amazonia y la Dirección Territorial Caribe presentaron un cumplimiento del 46% y 77% respectivamente, siendo estos los porcentajes más bajos en el cumplimiento de lo establecido dentro del Plan de Control Interno Contable con corte a 30 de abril del 2022. Esta situación se presenta ya que:

Se evidencia que el Grupo de Gestión Financiera mediante memorando No 20224300005823, con fecha del 16 de mayo del 2022, notifica a la Dirección Territorial Amazonia, sobre el “**INCUMPLIMIENTO INFORMACIÓN CONTABLE EN-MAR DTAM**”, de los meses enero, febrero y marzo de la vigencia 2022, el Grupo de Control Interno al realizar la verificación observó que la información de los estados financiero por parte de esta Dirección Territorial fue remitida hasta el día 02 de junio del 2022.

Se evidencia que, por medio de memorando No 20224300005333, del 03 de mayo del 2022, se socializó con la Dirección Territorial Amazonia el **CRONOGRAMA CONTABLE PRIMER SEMESTRE 2022 Y LINEAMIENTOS**, en el cual se precisa que “(...) no obstante los plazos fueron remitidos de manera oportuna a Coordinadores Financieros y Contadores de las DTS los **días 2 y 23 de marzo de 2022**, una vez la Contaduría General de la Nación señaló los plazos (adjunto). Así mismo se enviaron recordatorios de cierre mensual a través de correo electrónico.”. Es importante precisar que el Grupo Control Interno, no recibió notificación sobre estos incumplimientos.

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

A la Dirección Territorial Caribe, el Grupo de Gestión Financiera mediante memorando No 20224300005813, con fecha del 16 de mayo del 2022, realiza la notificación con el asunto “*INCUMPLIMIENTO INFORMACIÓN CONTABLE EN-MAR DTCA*”, en donde por medio de memorando No 20226560006293 de fecha del 01 de junio del 2022, la Dirección Territorial presenta las respectivas justificaciones.

Por otra parte, se evidencia que a la Dirección Territorial Andes Nororientales quien presentó un porcentaje de cumplimiento para el mes de abril del 83% del objetivo total acumulado, también se le notificó por medio de memorando No 20224300005833, de fecha 16 de mayo del 2022, con el asunto “*INCUMPLIMIENTO INFORMACIÓN CONTABLE EN-MAR DTAN*”, ya que los informes financieros del mes de marzo fueron recibidos has el día 04 de mayo del 2022.

El Grupo de Control Interno, realiza la verificación de los porcentajes de cumplimiento del Plan de Control Interno Contable con corte al 31 de agosto del 2022, el cual presenta el siguiente avance por Nivel Central y cada una de las Direcciones Territoriales:

DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META MENSUAL	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	8,33%	7,93%	7,33%	7,54%	7,88%	7,43%	25,41%	7,79%	10,19%
FORMULACION Y SOCIALIZACION PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	0,83%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%
1. INFORMACION CONTABLE	3,34%	3,32%	3,17%	3,20%	3,28%	3,25%	12,89%	3,28%	4,63%
2. CONCILIACIONES Y DEPURACION CONTABLE	4,16%	4,10%	3,65%	3,83%	4,09%	3,67%	12,01%	4,00%	5,05%
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE									
AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL ACUMULADO									
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META ACUM	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	74,99%	69,38%	63,94%	67,27%	69,02%	60,91%	63,18%	69,25%	66,13%
FORMULACION Y SOCIALIZACION PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	7,47%	4,14%	4,14%	4,14%	4,14%	4,14%	4,14%	4,14%	4,14%
1. INFORMACION CONTABLE	30,04%	29,70%	28,97%	28,85%	29,96%	26,34%	31,26%	29,52%	29,06%
2. CONCILIACIONES Y DEPURACION CONTABLE	37,48%	35,54%	31,43%	34,28%	35,52%	30,43%	27,78%	35,59%	32,94%
MES									
MES	META MENSUAL %	RESULTADO % DEL MES	META ACUMULADA %	RESULTADO % ACUMULADO					
ENERO 2022 - CIERRE CONTABLE VIGENCIA 2021	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%					
FEBRERO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE DICIEMBRE 2021	8,33%	7,36%	8,33%	7,36%					
MARZO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE ENERO	8,33%	6,59%	16,67%	13,95%					
ABRIL 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE FEBRERO Y MARZO	16,67%	12,99%	33,33%	26,94%					
MAYO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE ABRIL	8,33%	6,88%	41,67%	33,82%					
JUNIO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE MAYO	8,33%	7,36%	50,00%	41,18%					
JULIO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE JUNIO	8,33%	7,43%	58,33%	48,61%					
AGOSTO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE JULIO	8,33%	7,34%	66,66%	55,95%					
SEPTIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE AGOSTO	8,33%	10,19%	74,99%	66,13%					
OCTUBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE SEPTIEMBRE	8,33%		83,33%						
NOVIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE OCTUBRE	8,33%		91,67%						
META A DICIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE DICIEMBRE	8,33%		100,00%						
TOTAL AVANCE ACUMULADO CONSOLIDADO	8,33%	10,19%	74,99%	66,13%					

Fuente: Documento Remitido 2022 10 14 PCIC AVANCE SEPTIEMBRE

De acuerdo a lo anterior, al realizar el análisis de los porcentajes de cumplimiento del Plan de Control Interno Contable, en donde se evidencia imprecisión en la información reportada para la Dirección Territorial Amazonia, ya que el porcentaje de cumplimiento en el criterio Información Contable-oportunidad arroja un valor total de los dos sub

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

ítems de 2.89% y no del 12.89%, y del criterio Seguimiento a la Depuración Contable es del 3.01% y no del 12.01%, tal y como se evidencia a continuación:


	META	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM
FORMULACIÓN Y SOCIALIZACIÓN PCIC	0.83%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%
Formulación del Plan de Control Interno Contable.	0.83%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%	0.51%
Socialización del PCIC							
1. INFORMACIÓN CONTABLE - OPORTUNIDAD	3.34%	3.27%	3.17%	3.20%	3.28%	3.25%	2.89%
1.1 OPORTUNIDAD INFORMACIÓN CONTABLE	1.67%	1.63%	1.61%	1.61%	1.65%	1.65%	1.48%
Cumplimiento cierre en SIIF según plazos dados por Nivel Central	1.67%	1.63%	1.61%	1.61%	1.65%	1.65%	1.48%
Estados Financieros y certificación firmados, dentro de los plazos estipulados							
Informes de análisis y conciliación contable según procedimiento y políticas							
1.2 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	1.67%	1.64%	1.56%	1.59%	1.63%	1.60%	1.41%
Notas a los Estados Financieros bajo parámetros nuevo marco normativo	1.67%	1.64%	1.56%	1.59%	1.63%	1.60%	1.41%
Existan en las notas a los EF, descripción detallada de los cambios significativos de un periodo a otro.							
	META	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM
2. SEGUIMIENTO Y DEPURACIÓN CONTABLE	4.16%	4.05%	3.65%	3.83%	4.09%	3.67%	3.01%
1 Preconciliaciones bancarias							
2 Conciliaciones Bancarias							
3 Informe de conciliación de CUN							
5 Informe de conciliación de cuentas por cobrar							
6 Informe de conciliación de incapacidades							
7 Informe de conciliación contable de PPYE							
8 Informe de conciliación de Bajas.							
Informe de verificación con GPC Nota PPYE							
Informe de conciliación de anticipos servicios							

Fuente: Documento Remitido 2022 10 14 PCIC AVANCE SEPTIEMBRE

No obstante, los valores erróneos fueron los que se tuvieron en cuenta para la ponderación del porcentaje de cumplimiento mensual, mostrando un porcentaje total del 10.19% superando la meta establecida del 8.33%. El Grupo de Control Interno realiza la ponderación con los valores correctos arrojando un porcentaje de cumplimiento mensual del 7.46% equivalente al 90%, evidenciando que, no se cumplió con la meta mensual establecida.

Por otra parte, se procede a realizar el análisis por cada una de las Direcciones Territoriales y Nivel Central, en donde se observa lo siguiente:

- Nivel Central, de acuerdo a la información reportada hasta el mes de agosto del 2022, tiene un cumplimiento del 7.83% de la meta mensual establecida que es del 8.33%, es decir un cumplimiento del 94%, en cuanto al objetivo acumulado del 74.99% llegó al 69.38%, es decir un cumplimiento del 93%.
- La Dirección Territorial Andes Nororientales, registro un porcentaje de cumplimiento al cierre de agosto del 2022 del 7.33% de la meta mensual establecida que es del 8.33%, es decir un cumplimiento del 88%, respecto al objetivo acumulado del 74.99% cumplió con el 63.94%, equivalente al 85%

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

- La Dirección Territorial Andes Occidentales, cumplió con un 7.54% de la meta mensual establecida del 8.33%, equivalente al 91%, en cuanto al objetivo acumulado del 74.99 % la DTAO llego al 67.27%, es decir un cumplimiento del 90%.
- La Dirección Territorial Pacifico, cumplió con un 7.88% de la meta mensual establecida del 8.33%, equivalente al 95%, en cuanto al objetivo acumulado del 74.99 % la DTPA presento un registro de llego al 69.02%, es decir un cumplimiento del 92%.
- Dirección Territorial Caribe, arrojó un resultado al cierre de mes de agosto del 2022 del objetivo mensual del 8,33% alcanzo el 7,33%, es decir t un cumplimiento del 88%, respecto al objetivo acumulado del 74.99% registro el 63.94%, cumpliendo así con el 85%, al cierre del mes de agosto del 2022.
- La Dirección Territorial Amazonia, de acuerdo a la información reportada hasta el mes de agosto del 2022, tiene un cumplimiento del 6.41% de la meta mensual establecida que es del 8.33%, es decir un cumplimiento del 77%, en cuanto al objetivo acumulado del 74.99% llego al 63.18%, es decir un cumplimiento del 84%.
- La Dirección Territorial Orinoquia, arrojó un resultado al cierre de mes de agosto del 2022 del objetivo mensual del 8,33% alcanzo el 7,79%, es decir un cumplimiento del 94%, respecto al objetivo acumulado del 74.99% registro el 69.25%, cumpliendo así con el 92%.

Se observa que persiste el incumplimiento por parte de la Dirección Territorial Amazonia, Caribe y Andes Nororientales, con lo establecido en la meta mensual y acumulada arrojando un resultado de cumplimiento por debajo del 90%, siendo estos los porcentajes más bajos de lo establecido dentro del Plan de Control Interno Contable con corte a 30 de agosto del 2022.

Al verificar los informes descriptivos se evidencia que la situación presentada es por varios motivos, entre los más significativos están:

- La Dirección Territorial Andes Nororientales, presenta en sus estados financieros con corte agosto del 2022, en la cuenta Otras Cuentas Por Cobrar un saldo de \$5.438.956, esto corresponde a un valor mayor pagado durante la vigencia 2018 al Municipio de Bucaramanga por el concepto de impuesto predial, respecto al tema la Dirección Territorial, menciona que ha adelantado las acciones pertinentes para subsanar esta situación, se informa que la Alcaldía reconoció el error, y que va a realizar la devolución del dinero, la DTAN en el mes de septiembre se volverá ir a la alcaldía con el fin de realizar seguimiento al caso y verificar el avance sobre el tema.

Presenta saldos por incapacidades por cobrar desde la vigencia 2017, 2018 y 2019 por un valor de \$6.720.236.

- De acuerdo al informe de seguimiento contable realizado a la Dirección Territorial Caribe, por parte del Grupo de Gestión Financiera informa: "(...) Se evidencia un constante en error de aplicación de extensivas por parte de tesorería de DT. Caribe lo que conlleva a tener que realizar ajustes manuales para subsanar, esto se da principalmente en la cuenta bancaria seleccionada a la hora de hacer las extensivas. (...) Se

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

presentan saldos constantes en las cuentas bancarias, los cuales deberían ser siempre \$0 y en la cuenta de personal hay un saldo que se debe determinar a que corresponde. (...) Es importante incluir en las conciliaciones contables y/o Notas a los Estados Financieros una descripción de la gestión realizada mensualmente en pro de depurar los saldos de vigencias anteriores.


En el informe descriptivo con corte a agosto del 2022, se comunica que *“En la conciliación de incapacidades de la Dirección Territorial Caribe del mes de agosto se presenta una diferencia entre SIIF y la base de Gestión Humana por valor de \$4.177.964 que corresponden a pagos no registrados en SIIF (DRXC sin aplicación), por lo cual es importante que se culmine los procesos en SIIF por parte del área de Tesorería de la DT para no seguir reflejando dicha diferencia.”*; por otra parte se evidencio que esta saldos por incapacidades por cobrar desde las vigencias 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019 que ascienden a un valor de \$ 28.742.685.

- La Dirección Territorial Amazonia, de acuerdo a lo informado en el informe descriptivo del Plan de Control Interno Contable realizado en el mes de septiembre del 2022, donde se analizan los cierres de la información con corte a 30 de agosto del 2022, informa que: *“(...) Bancos - La cuenta corriente de Gastos de personal a 31 de Agosto22 en la DTAM presenta un saldo inicial y final de \$804.900 (saldo que viene desde diciembre de 2021), (...),La cuenta corriente de Inversión a 31 de Agosto22 en la DTAM presenta un saldo final de \$ 6.120.592, (...) Corresponden a valor por impuestos tanto predial como vehicular, los cuales no se pudieron realizar en su momento (...).”*

Se informa dentro del mismo que la DTAM, no presentó las conciliaciones de EJECUCION PRESUPUESTAL VS CONTABILIDAD y GASTOS DE ADMINISTRACION.

Por otra parte, de acuerdo al correo electrónico enviado por parte del Grupo de Gestión Financiera del 26 de octubre del 2022, se realizan precisiones sobre los incumplimientos del cierre contable del mes de septiembre del 2022.

Por otra parte, se evidencia que, por medio de memorandos de fecha del 16 de septiembre del 2022, se le notifica a cada una de las Direcciones Territoriales sobre Cronograma Contable Segundo Semestre 2022 y Lineamientos, el cual se establecieron los siguientes plazos de cierre y remisión de información:


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

Parques Nacionales Naturales de Colombia
Cronograma cierres contables segundo semestre 2022

MES	PLAZO SIF MINHACIENDA	NC	PLAZO MÁXIMO PARA NIVEL CENTRAL Y DTS					CONSOLIDACIÓN EEFF EN NIVEL CENTRAL 2 DIAS PARA FONAM Y 3 DIAS PARA PNN		REVISIÓN Y PUBLICACIÓN EEFF PNN Y FONAM- PNN		PLAZO MINAMBIENTE A PNN PARA ENTREGA CONSOLIDADA			PLAZO CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN CHIP
	CIERRE SIF DEFINITIVO CIRCULAR	Dependencias y areas GGF según Manual	CIERRE SIF	Revisión terceros y PPYE	Plazo máximo ajustes solicitados por NC	Entrega de EEFF, notas y Conciliaciones FONAM	Entrega de EEFF, Notas y Conciliaciones PNN	CONSOLIDACIÓN EN NC FONAM- PNN	CONSOLIDACIÓN EN NC PNN	ENTREGA EEFF A COORDINACIÓN FINANCIERA Y FIRMAS SAF Y DIRECTOR	PUBLICACIÓN EEFF	CIERRE SIF	CLASIFICACIÓN CARTERA	EEFF CONSOLIDADOS	EEFF CONSOLIDADOS
Jul	ago-23	ago-08	ago-18	ago-19	ago-19	ago-22	ago-23	ago 22 - ago 23	ago 24 - ago 26	ago 29 - ago 31	ago-31	ago-23	ago-24	ago-25	oct-31
Ago	sep-23	sep-08	sep-19	sep-20	sep-20	sep-21	sep-22	sep 21 - sep 23	sep 26 - sep 28	sep 28 - sep 30	sep-30	sep-23	sep-23	sep-26	
Sep	oct-26	oct-08	oct-19	oct-20	oct-20	oct-21	oct-21	oct 21 - oct 24	oct 25 - oct 27	oct 28 - oct 31	oct-31	oct-24	oct-25	oct-26	
Oct	nov-22	nov-08	nov-17	nov-18	nov-18	nov-21	nov-22	nov 21 - nov 22	nov 23 - nov 25	nov 28 - nov 30	nov-30	nov-22	nov-23	nov-24	feb-15
Nov	dic-20	dic-09	dic-15	dic-16	dic-16	dic-20	dic-21	dic 19 - dic 20	dic 21 - dic 23	dic 26 - dic 28	dic-29	dic-20	dic-21	dic-22	
Dic	CIERRE ANUAL PLAZOS SEGÚN CIRCULAR DE CIERRE														

De acuerdo a lo anterior el Grupo de Control Interno, procede a realizar la verificación de la información remitida por las Direcciones Territoriales, para los meses de los meses de agosto y septiembre, evidenciando lo siguiente:

- La Dirección Territorial Andes Nororientales, remitió la información financiera de Parques Nacionales Naturales del mes de agosto del 2022, mediante memorando No 20225510003883 de fecha del 22 de septiembre del 2022 y la del Fondo Nacional Ambienta-FONAM, fue remitida mediante memorando No 20225510003873, con fecha del 21 de septiembre del 2022; la información de Parques Nacionales Naturales del mes de septiembre fue remitida mediante memorando No 20225510004323 de fecha 21 de octubre del 2022, y la del Fondo Nacional Ambienta-FONAM se envió mediante memorando No 20225510004313 con fecha del 21 de octubre, la información de la certificación, los estados financieros y notas, se encuentra debidamente firmada, por tanto se observa cumplimiento de los tiempos establecidos de acuerdo al cronograma.
- La Dirección Territorial Caribe, remitió la información financiera de Parques Nacionales Naturales del mes de agosto del 2022, mediante memorando No 20226500002463 de fecha del 22 de septiembre del 2022; la información del Fondo Nacional Ambienta-FONAM, fue remitida mediante memorando No 20226500002453, con fecha del 21 de septiembre del 2022; la información del mes de septiembre fue remitida mediante memorando No 20226500002953 de fecha 22 de octubre del 2022 para Parques Nacionales Naturales y con el memorando No 20226500002963 de fecha 24 de octubre del 2022 se remite la información del FONAM, presentando en esta retraso de 3 días ya que la fecha de entrega se encontraba programada para el 21 de octubre del 2022 de acuerdo al cronograma, la información se encuentran debidamente firmada y cuenta con sus respectiva certificación y notas.
- Dentro de la información remitida por el Grupo de Gestión Financiera para el presente informe, no se logró evidenciar la remisión de la información contable de los Estados financieros y notas, por parte de la Dirección Territorial Amazonia, para los meses de agosto y septiembre; se evidencia que el Grupo de Gestión Financiera


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

mediante memorando No 20224300015243 de fecha del 03 de noviembre del 2022, con el asunto INCUMPLIMIENTO INFORMACIÓN CONTABLE SEPTIEMBRE DTAM, informa a la Dirección Territorial sobre esta situación y hace la siguiente precisión “ A la fecha no se ha recibido por parte de la DTAM, la información contable de Estados Financieros y notas correspondientes al mes de septiembre; el plazo establecido fue el día octubre 21.”, también se notifica que no se realizó el cierre en SIF-Nación dentro de los tiempos establecidos.

- La Dirección Territorial Andes Occidentales, por medio de memorando No 20226010006033 de fecha de 22 de septiembre del 2022, remite la información financiera de Parques Nacionales Naturales y por medio del memorando No 20226010006023 de fecha del 20 de septiembre del 2022, remite la informa financiera del Fondo Nacional Ambienta-FONAM del mes de agosto del 2022; para el mes de septiembre se observa remisión de la información por medio de los memorando No. 20226010006603 del 21 de octubre del 2022 para FONAM y con el memorando No20226010006613 de fecha 21 de octubre remite la información de Parques Nacionales Naturales, se evidencia la certificación, los estados financieros y las notas debidamente firmados, cumpliendo así con los tiempos establecidos por el Grupo de Gestión Financiera.
- La Dirección Territorial Pacifico, por medio de memorando No 20227510005993 de fecha de 22 de septiembre del 2022, remite la información financiera de Parques Nacionales Naturales y por medio del memorando No 20226010006023 de fecha del 20 de septiembre del 2022, remite la informa financiera del Fondo Nacional Ambienta-FONAM del mes de agosto del 2022; para el mes de septiembre se observa remisión de la información por medio de los memorando No. 20227510006643 del 21 de octubre del 2022 para Parques Nacionales Naturales y con el memorando No 20227510006633 de fecha 21 de octubre remite la información del FONAM, se evidencia la certificación, los estados financieros y las notas debidamente firmados, cumpliendo así con los tiempos establecidos por el Grupo de Gestión Financiera.
- La Dirección Territorial Orinoquia, remite mediante memorando No. 20227010012683 de fecha 22 de septiembre la información Financiera de Parques Nacionales Naturales y con el memorando No. 20227010012673 del 21 de septiembre envía la información del Fondo Nacional Ambienta-FONAM, con corte a mes de agosto del 2022, la información del mes de septiembre fue remitida mediante el No 20227010013573 de fecha del 20 de octubre del 2022 y el memorando No 20227010013643, con fecha del 21 de octubre del 2022, para Parques Nacionales Naturales y el Fondo Nacional Ambienta-FONAM, respectivamente, la certificación, los estados financieros y las notas se encuentran debidamente firmadas, de acuerdo a esto se observa que se cumplió con los tiempos establecidos por el Grupo de Gestión Financiera.

De acuerdo a los anterior, se evidencia que cinco (5) de las seis (6) Direcciones Territoriales equivalente al 83%, cumplieron con la remisión oportuna de la información financiera, que consta de la certificación de los estados financieros, estados financiero comparativos, y la notas a los estados financieros, estos debidamente firmados y las condiciones requeridas por el Grupo de Gestión Financiera.

El Grupo de Control Interno, evidenció que la información financiera del último trimestre (julio a septiembre) se encuentra reportada a la Contaduría General de la Nación.

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

Por otra parte, se realiza la verificación de la publicación de los Estados Financieros en la página Web de la entidad, en donde se evidencia que se encuentran los estados financieros de enero a septiembre del 2022, sin embargo, en algunos meses no se realizó la publicación de las notas a los estados financieros. De igual forma para el mes de mayo los estados financieros no están firmados por el Director General (Arquitecto Orlando Molano), por otra parte, se evidencia incumplimiento en las fechas de publicación y el cronograma contable del segundo semestre.

5. ASPECTOS POSITIVOS: FORTALEZAS

La información solicitada fue entregada de manera ordenada, lo que facilitó el desarrollo de la evaluación.

6. LIMITACIONES

No se atendió de manera oportuna por parte del Grupo de Gestión Financiera la solicitud de información en el tiempo establecido por el Grupo de Control Interno.

7. DESCRIPCIÓN DE LAS OBSERVACIONES / NO CONFORMIDADES

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
Plan de Control Interno Contable vigencia 2022.	<p>El Grupo de Control Interno evidenció, de acuerdo a la información reportada por el Grupo de Gestión Financiera, que las Direcciones Territoriales Amazonia, Caribe y Andes Nororientales, presentan los porcentajes más bajos en el cumplimiento de las metas mensuales y anuales establecidas dentro del Plan de Control Interno Contable, siendo reiterativas a la fecha del presente seguimiento.</p> <p>Tal y como se muestra a continuación:</p>



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EI_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE CONSOLIDADO

SEGUIMIENTO NIVEL CENTRAL Y DIRECCIONES TERRITORIALES INFORME AVANCE DESCRIPTIVO A 30 DE ABRIL DE 2022

FECHA DE CORTE: A 30 DE ABRIL
INFORMACIÓN CONTABLE EVALUADA: FEBRERO - MARZO
FECHA DE ENTREGA: MAYO 13 DE 2022

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE DE NIVEL CENTRAL Y DIRECCIONES TERRITORIALES 2022 EVALUACIÓN PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE ABRIL 2022										
Fecha de presentación: 13/05/2022 - Se evalúa información contable Febrero y Marzo 2022										
OBJETIVO: Formular el Plan de Control Interno Contable anual para Parques Nacionales Naturales de Colombia y la Subcuenta Fonam - Parques de Diciembre 2021 a Diciembre 2022, con el objetivo de Fortalecer la sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad, bajo los nuevos lineamientos de la Resolución 193 de 2016 de evaluación de control interno Contable y Resolución 533/2015 y sus modificaciones para entidades de gobierno, con el fin de presentar Estados Financieros con características de confiabilidad y comprensibilidad, para lograr una gestión eficiente y transparente en la rendición de cuentas a los entes de control y acorde con los objetivos del Plan de Acción Anual (PAA) para la vigencia 2022 de la entidad.										
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE		AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL								
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META MENSUAL	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL	
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	16.6%	15.2%	13.4%	14.9%	15.9%	13.1%	13.6%	15.3%	12.9%	
FORMULACIÓN Y SOCIALIZACIÓN PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	1.6%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%	0.8%	
1. INFORMACIÓN CONTABLE	6.6%	6.6%	6.3%	6.4%	6.3%	6.1%	3.8%	5.9%	3.9%	
2. CONCILIACIONES Y DEPURACIÓN CONTABLE	8.3%	7.8%	6.3%	7.6%	7.8%	6.1%	8.0%	7.9%	8.2%	
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE		AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL ACUMULADO								
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META MENSUAL	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL	
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	33.3%	30.4%	27.7%	29.6%	30.1%	27.2%	27.8%	30.4%	25.3%	
FORMULACIÓN Y SOCIALIZACIÓN PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	3.2%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
1. INFORMACIÓN CONTABLE	13.3%	13.3%	12.6%	12.8%	12.8%	11.8%	7.6%	13.1%	12.1%	
2. CONCILIACIONES Y DEPURACIÓN CONTABLE	16.8%	15.5%	13.5%	15.2%	15.7%	13.8%	13.6%	15.7%	11.6%	
MES		META MENSUAL %		RESULTADO % DEL		META ACUMULADA %		RESULTADO %		
ENERO 2022 - CIERRE CONTABLE VIGENCIA 2021			0.0%				0.0%		0.0%	
FEBRERO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE DICIEMBRE 2021			8.3%				8.3%		7.3%	
MARZO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE ENERO			8.3%				16.7%		13.9%	
ABRIL 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE FEBRERO Y MARZO			16.7%				33.3%		28.3%	
MAYO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE ABRIL			8.3%				41.7%		33.8%	
JUNIO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE MAYO			8.3%				50.0%		41.8%	
JULIO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE JUNIO			8.3%				58.3%		49.3%	
AGOSTO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE JULIO			8.3%				66.7%		57.6%	
SEPTIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE AGOSTO			8.3%				75.0%		65.9%	
OCTUBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE SEPTIEMBRE			8.3%				83.3%		74.2%	
NOVIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE OCTUBRE			8.3%				91.7%		82.5%	
META A DICIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE DICIEMBRE			8.3%				100.0%		90.8%	
TOTAL AVANCE ACUMULADO CONSOLIDADO	100%						12.99%		33%	

Fuente: Documento Remitido 2022 05 18 PCIC AVANCE ABRIL

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE DE NIVEL CENTRAL Y DIRECCIONES TERRITORIALES 2022 EVALUACION PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE JUNIO 2022										
Fecha de presentación: 15/07/2022 - Se evalúa información contable Febrero, Marzo, Abril y Mayo 2022										
OBJETIVO: Formular el Plan de Control Interno Contable anual para Parques Nacionales Naturales de Colombia y la Subcuenta Fonam - Parques de Diciembre 2021 a Diciembre 2022, con el objetivo de Fortalecer la sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad, bajo los nuevos lineamientos de la Resolución 193 de 2016 de evaluación de control interno Contable y Resolución 533/2015 y sus modificaciones para entidades de gobierno, con el fin de presentar Estados Financieros con características de confiabilidad y comprensibilidad, para lograr una gestión eficiente y transparente en la rendición de cuentas a los entes de control y acorde con los objetivos del Plan de Acción Anual (PAA) para la vigencia 2022 de la entidad.										
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE		AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL								
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META MENSUAL	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL	
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	8.3%	7.9%	7.2%	7.4%	7.8%	6.9%	6.1%	7.8%	7.3%	
FORMULACIÓN Y SOCIALIZACIÓN PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	0.8%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	
1. INFORMACIÓN CONTABLE	3.3%	3.2%	3.1%	3.2%	3.2%	3.4%	2.4%	3.2%	3.1%	
2. CONCILIACIONES Y DEPURACIÓN CONTABLE	4.1%	4.2%	3.6%	3.7%	4.1%	3.0%	3.2%	4.1%	3.7%	
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE		AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL ACUMULADO								
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META ACUM	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL	
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	50.0%	45.2%	40.8%	44.2%	45.3%	38.8%	35.3%	48.3%	41.1%	
FORMULACIÓN Y SOCIALIZACIÓN PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	4.0%	2.6%	2.6%	2.6%	2.6%	2.6%	2.6%	2.6%	2.6%	
1. INFORMACIÓN CONTABLE	20.0%	19.8%	18.9%	19.2%	19.2%	18.5%	13.0%	19.8%	18.1%	
2. CONCILIACIONES Y DEPURACIÓN CONTABLE	25.0%	23.3%	20.4%	22.6%	23.2%	18.8%	19.7%	23.8%	20.6%	
MES		META MENSUAL %		RESULTADO % DEL		META ACUMULADA %		RESULTADO %		
ENERO 2022 - CIERRE CONTABLE VIGENCIA 2021			0.0%				0.0%		0.0%	
FEBRERO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE DICIEMBRE 2021			8.3%				7.3%		7.3%	
MARZO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE ENERO			8.3%				15.7%		13.9%	
ABRIL 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE FEBRERO Y MARZO			16.7%				32.4%		28.9%	
MAYO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE ABRIL			8.3%				40.7%		33.2%	
JUNIO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE MAYO			8.3%				49.0%		41.1%	
JULIO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE JUNIO			8.3%				57.3%		49.4%	
AGOSTO 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE JULIO			8.3%				65.7%		57.7%	
SEPTIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE AGOSTO			8.3%				74.0%		66.0%	
OCTUBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE SEPTIEMBRE			8.3%				82.4%		74.3%	
NOVIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE OCTUBRE			8.3%				90.7%		82.6%	
META A DICIEMBRE 2022 - INFORMACIÓN CONTABLE DICIEMBRE			8.3%				99.0%		90.9%	
TOTAL AVANCE ACUMULADO CONSOLIDADO	8.3%						7.36%		41.16%	
PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE										
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	FINAL	
FORMULACIÓN Y SOCIALIZACIÓN PCIC	0.8%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	
Formulación del Plan de Control Interno Contable	0.8%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	
SocIALIZACIÓN DEL PCIC	3.3%	3.2%	3.1%	3.2%	3.2%	3.4%	2.4%	3.2%	3.1%	
1. INFORMACIÓN CONTABLE - OPORTUNIDAD	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
1.1. OPORTUNIDAD INFORMACIÓN CONTABLE	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
Cumplimiento ciente en SIF según plazos dados por Nivel Central	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
Estados Financieros y certificación firmados, dentro de los plazos establecidos	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
Informes de análisis y conciliación contable según procedimiento y políticas	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
1.2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
Notas a los Estados Financieros bajo parámetros nuevo marco normativo	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	
Existen en las notas a los EF, descripción detallada de los cambios significativos de un periodo a otro	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	1.6%	

Fuente: Documento Remitido 2022 05 18 PCIC AVANCE MAYO



INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA

Código: EI_FO_04

Versión: 9

Vigente desde: 15/09/2021

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE DE NIVEL CENTRAL Y DIRECCIONES TERRITORIALES 2022 EVALUACION PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE JULIO 2022									
Fecha de presentación: 16/08/2022 Se evalúa información contable Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio 2022									
OBJETIVO: Formular el Plan de Control Interno Contable anual para Parques Nacionales Naturales de Colombia y la Subcuenta Fonam - Parques de Diciembre 2021 a Diciembre/2022, con el objetivo de Fortalecer la sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad, bajo los nuevos lineamientos de la Resolución 193 de 2016 de evaluación de control Interno Contable y Resolución 533/2015 y sus modificaciones para entidades de gobierno, con el fin de presentar Estados Financieros con características de confiabilidad y comprensibilidad, para lograr una gestión eficiente y transparente en la rendición de cuentas a los entes de control y acorde con los objetivos del Plan de Acción Anual (PAA) para la vigencia 2022 de la entidad.									
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE		AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL							
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META MENSUAL	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	8,33%	7,87%	7,20%	7,50%	7,88%	7,20%	6,44%	7,79%	7,43%
FORMULACION Y SOCIALIZACION PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	0,83%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%	0,51%
1. INFORMACION CONTABLE	3,34%	3,30%	3,14%	3,20%	3,28%	3,25%	2,68%	3,28%	3,16%
2. CONCILIACIONES Y DEPURACION CONTABLE	4,16%	4,06%	3,61%	3,79%	4,00%	3,50%	3,25%	4,00%	3,76%
PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE		AVANCE METAS: MEDICIÓN MENSUAL ACUMULADO							
DESCRIPCIÓN ACTIVIDADES	META ACUM	NC	DTAN	DTAO	DTPA	DTCA	DTAM	DTOR	TOTAL
TOTAL AVANCE PLAN CONTROL INTERNO CONTABLE 2022	58,33%	53,62%	49,32%	52,22%	53,20%	46,13%	31,81%	53,92%	48,61%
FORMULACION Y SOCIALIZACION PLAN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	5,81%	3,12%	3,12%	3,12%	3,12%	3,12%	3,12%	3,12%	3,12%
1. INFORMACION CONTABLE	23,36%	23,11%	22,05%	22,45%	22,80%	19,84%	15,72%	22,96%	21,28%
2. CONCILIACIONES Y DEPURACION CONTABLE	29,16%	27,39%	24,15%	26,65%	27,34%	23,17%	12,97%	27,84%	24,22%
MES	META MENSUAL %	RESULTADO % DEL MES		META ACUMULADA %	RESULTADO % ACUMULADO				
ENERO 2022 - CIERRE CONTABLE VIGENCIA 2021	0,00%	0,00%		0,00%	0,00%				
FEBRERO 2022 - INFORMACION CONTABLE DICIEMBRE 2021	8,33%	7,36%		8,33%	7,36%				
MARZO 2022 - INFORMACION CONTABLE ENERO	8,33%	6,59%		16,67%	13,95%				
ABRIL 2022 - INFORMACION CONTABLE FEBRERO Y MARZO	16,67%	12,99%		33,33%	26,94%				
MAYO 2022 - INFORMACION CONTABLE ABRIL	8,33%	6,88%		41,67%	33,82%				
JUNIO 2022 - INFORMACION CONTABLE MAYO	8,33%	7,36%		50,00%	41,19%				
JULIO 2022 - INFORMACION CONTABLE JUNIO	8,33%	7,43%		58,33%	48,61%				
AGOSTO 2022 - INFORMACION CONTABLE JULIO	8,33%			66,67%					
SEPTIEMBRE 2022 - INFORMACION CONTABLE AGOSTO	8,33%			75,00%					
OCTUBRE 2022 - INFORMACION CONTABLE SEPTIEMBRE	8,33%			83,33%					
NOVIEMBRE 2022 - INFORMACION CONTABLE OCTUBRE	8,33%			91,67%					
META A DICIEMBRE 2022 - INFORMACION CONTABLE DICIEMBRE	8,33%			100,00%					
TOTAL AVANCE ACUMULADO CONSOLIDADO	8,33%	7,43%		68,33%	48,61%				

Fuente: Documento Remitido 2022 05 18 PCIC AVANCE JUNIO










Las Direcciones Territoriales, deben implementar acciones que garanticen el envío de la información contable y financiera dentro de los tiempos y en las características requeridas por el Grupo de Gestión Financiera con el fin de presentar Estados Financieros razonables, con información depurada, consistente y real.


OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

NO CONFORMIDAD No. 1: DIRECCIÓN TERRITORIAL AMAZONIA, DIRECCIÓN TERRITORIAL CARIBE Y DIRECCIÓN ANDES NORORIENTALES

El Grupo de Control Interno, al realizar la verificación de las evidencias aportadas por el Grupo de Gestión Financiera, observó que las Direcciones Territoriales Amazonia, Caribe y Andes Nororientales, presentan los menores porcentajes del cumplimiento de las metas mensuales y acumuladas, establecidas dentro del Plan de Control Interno Contable para la vigencia 2022, situación que ha sido reiterativa en los informes mensuales de seguimiento y en la remisión de la información.

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

CRITERIO – MARCO LEGAL	DESCRIPCION DE LA SITUACION:
<p>Resolución No 182 del 2017 <i>“Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002”</i></p>	<p>El Grupo de Control de Interno en la verificación realizada a la publicación de los Estados Financieros, en la página web de la entidad, evidencia lo siguiente:</p> <div style="background-color: #92d050; padding: 5px; margin: 10px 0;">Documentos anexos</div> <ul style="list-style-type: none">  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 1° Enero de 2022 Publicado: 2022-06-21 09:26:48  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 2° Febrero de 2022 Publicado: 2022-06-21 09:34:41  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 3° Marzo de 2022 Publicado: 2022-06-21 09:36:30  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 4° Abril de 2022 Publicado: 2022-06-21 09:38:20  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 5° Mayo de 2022 Publicado: 2022-07-14 10:58:05  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 6° Junio de 2022 Publicado: 2022-09-19 20:59:00  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 7° Julio de 2022 Publicado: 2022-10-27 10:41:42  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 8° Agosto de 2022 Publicado: 2022-10-27 10:42:11  Parques Nacionales Estados Financieros Consolidado Corte 9° Septiembre de 2022 Publicado: 2022-11-22 07:45:14 <p>De acuerdo a lo anterior la fecha de publicación de los estados financieros del primer cuatrimestre, es decir los meses de enero, febrero, marzo y abril fueron publicados el 21 de junio del 2022, sin embargo, para los estados financieros del primer trimestre, el acta de publicación se encuentra con fecha del 29 de abril, también se evidencia, que estos fueron firmados por cada uno de los responsables entre el 03 y 12 de mayo, siendo la última firma recogida la del Director General con fecha del 12 mayo (información tomada de las fechas de las firmas digitales); los estados financieros del mes de abril tiene acta de publicación de fecha del 27 de mayo, y fueron firmados el 08 de junio.</p> <p>Al verificar los estados financieros del mes de mayo, se observa que no se encuentran firmados por el Director General y tampoco cuenta con las respectivas notas, el acta de publicación tiene fecha del 12 de julio del 2022, y fueron el publicados 14 de julio del 2022.</p> <p>Los estados financieros del mes de junio del 2022, no cuentan con las respectivas notas, ni con el acta de publicación, la certificación de los estados</p>

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

	<p>financieros tiene fecha del 08 de agosto del 2022, y estos fueron publicados el 09 de septiembre del 2022.</p> <p>Los estados financieros con las notas del mes de julio del 2022, fueron publicados el 27 de octubre del 2022, fecha que coincide con el acta de publicación, estos se encuentran debidamente firmados.</p> <p>Los estados financieros del mes de agosto del 2022, junto con sus notas, fueron publicados el 27 de octubre del 2022, fecha que coincide con el acta de publicación, estos se encuentran debidamente firmados.</p> <p>Los estados financieros del mes de septiembre del 2022, fueron publicados el 22 de noviembre del 2022, se evidencia que estos no cuentan con las notas ni con el acta de publicación de los estados financieros.</p> <p>Se evidencia que el Grupo de Gestión Financiera, no realiza la publicación de los estados financieros de acuerdo a los lineamientos y plazos establecidos en la Resolución 182 del 19 de mayo del 2017, de la Contaduría General de la Nación y lo determinado en el cronograma contable del segundo semestre del 2022, del Grupo de Gestión Financiera.</p>
--	---

OBSERVACION / NO CONFORMIDAD:

NO CONFORMIDAD No. 2: GRUPO DE GESTION FINANCIERA

PUBLICACION / FIRMA

El Grupo de Control Interno, al realizar la verificación de la publicación de los estados financieros en la página WEB de la entidad, observó que los meses de mayo, junio y septiembre, no cuentan con las respectivas notas, y no se están publicando dentro de los tiempos señalados, evidenciando incumplimiento en lo establecido en la Resolución 182 del 2017, en su numeral No 3 CONTENIDO Y PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES, ítem 3.3 Publicación *“El estado de situación financiera, el estado de resultados o el estado del resultado integral, según corresponda, y las **notas a los informes financieros y contables mensuales**, deberán ser firmados por el Representante legal y el Contador de la entidad incluyendo los datos de nombres y números de identidad y, en el caso del Contador, el número de la tarjeta profesional. Los informes financieros y contables mensuales se publicarán, **como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado**, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. (...)”*

NO CONFORMIDAD No. 3: GRUPO DE GESTION FINANCIERA

PUBLICACION / FIRMA

El Grupo de Control Interno, evidenció que los estados financieros de mes de mayo del 2022, que se encuentran publicados en la página WEB de la entidad, no se encuentran firmados por el Representante Legal del mes de mayo,

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


incumpliendo así con lo establecido dentro de la Resolución 182 del 2017, en su numeral No 3 CONTENIDO Y PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES, ítem 3.3 Publicación “*El estado de situación financiera, el estado de resultados o el estado del resultado integral, según corresponda, y las notas a los informes financieros y contables mensuales, **deberán ser firmados por el Representante legal** y el Contador de la entidad incluyendo los datos de nombres y números de identidad y, en el caso del Contador, el número de la tarjeta profesional. Los informes financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. (...)*”

5. RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la Dirección Territorial Amazonia el cumplimiento de las disposiciones y lineamientos, establecidas por el Grupo de Gestión Financiera, respecto al envío de la información financiera dentro de los tiempos y con las características solicitadas.
- Es importante que se atiendan las recomendaciones dadas por el Grupo de Gestión Financiera, en los informes para cada una de las Direcciones Territoriales, con el fin de depurar la información contable y financiera.
- Debe existir un acompañamiento permanente por parte de Nivel Central como segunda línea de defensa, según lo establecido en MIPG hacia las Direcciones Territoriales, cuando a si se requiera.
- Es necesario que cuando ingresé un funcionario nuevo, se realice la socialización (presencial o virtual) de los procedimientos, manuales, formatos establecidos por el Grupo de Gestión Financiera y quedé debidamente documentado.
- Se debe garantizar que los informes financieros y contables mensuales (estado de situación financiera, estado de resultados, y las notas a los informes financieros y contables) se encuentren publicados dentro de la página Web de la entidad en los tiempos establecidos y suscritos debidamente.
- Es importante que se suscriba por Autocontrol el Plan de Mejoramiento por Procesos-Gestión frente a los incumplimientos evidenciados en el presente informe por parte de las Direcciones Territoriales.
- Es fundamental que se revisen de manera rigurosa los porcentajes de cumplimiento en las metas mensuales del Plan de Control Interno Contable, con el fin de evitar imprecisiones en la información.

6. CONCLUSIONES

- Se evidencia efectividad en la ejecución del Plan de Control Interno Contable adoptado por la entidad para la vigencia 2022, en vista que, se cumplió con el 66.13%, de la meta acumulada propuesta al 30 de agosto del 74.99%, es decir un cumplimiento del 88.18% del total programado, por cada una de las Direcciones Territoriales y Nivel Central, de la siguiente manera:


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

UNIDAD DE DECISION	META MENSUAL PROGRAMADA	META MENSUAL CUMPLIDA
Nivel Central	8,33	7,83
Dirección Territorial Andes Nororientales	8,33	7,33
Dirección Territorial Andes Occidentales	8,33	7,54
Dirección Territorial Pacifico	8,33	7,88
Dirección Territorial Caribe	8,33	7,43
Dirección Territorial Amazonia	8,33	6,41
Dirección Territorial Orinoquia	8,33	7,79

UNIDAD DE DECISION	META ANUAL PROGRAMADA	META ANUAL CUMPLIDA
Nivel Central	74,99	69,38
Dirección Territorial Andes Nororientales	74,99	63,94
Dirección Territorial Andes Occidentales	74,99	67,27
Dirección Territorial Pacifico	74,99	69,02
Dirección Territorial Caribe	74,99	60,91
Dirección Territorial Amazonia	74,99	63,18
Dirección Territorial Orinoquia	74,99	69,25

Sin embargo, se deben adelantar las acciones pertinentes y agotar las instancias necesarias con el fin de que las Direcciones Territoriales y Nivel Central, cumplan con el 100% de las metas mensuales y acumuladas propuestas dentro de este.

- Pese a los seguimientos periódicos y recomendaciones dadas por el Grupo de Gestión Financiera, se siguen presentados retrasos en la entrega de la información Financiera por parte de las Direcciones Territoriales Territorial Amazonia, Caribe y Andes Nororientales.
- Los Estados Financieros del mes mayo de la vigencia 2022 no están firmados por el anterior Director de la entidad (Arquitecto Pedro Orlando Molano)

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

- Los estados financieros no se están publicando oportunamente de acuerdo a lo establecido en la Resolución 182 del 2017 y en el cronograma contable del segundo trimestre adoptado por el Grupo de Gestión Financiera.
- Los estados financieros de los meses de mayo, junio y septiembre no cuentan con las respectivas notas.

Aprobado por:



GLADYS ESPITIA PEÑA
 Coordinadora Grupo de Control Interno

Elaborado por: Yesmindelid Riaño-Contratista