

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: Código: F-C-EIN-04

EVALUACIÓN A LA INFORMACIÓN FINANCIERA DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE Y FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM

1. INTRODUCCIÓN.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, incluyó en el Plan de Auditorías del año 2024, la evaluación de la información financiera del Ministerio y Fonam, dónde se verificó la ejecución de los procedimientos contables y las transacciones que realiza el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (Minambiente).

Actuando como tercera línea de defensa del Modelo Estándar de Control Interno – MECI, se realizó seguimiento a la gestión de la primera y segunda línea de defensa, por medio de la evaluación de la gestión de riesgos asociados al proceso “Gestión Financiera” y sus controles, con el fin de formular recomendaciones que propendan por el mejoramiento del Sistema de Control Interno.

Este proceso es transversal debido a que intervienen una gran cantidad de áreas en el manejo de la información insumo para el registro de las operaciones que son consolidadas en los estados financieros por el área financiera del ministerio.

2. OBJETIVO Y ALCANCE.

OBJETIVO

Verificar y evidenciar que los estados financieros revelen la información cuantitativa en la estructura de su informe y cualitativa en sus notas, de tal manera que reflejen la información financiera, económica y social del Minambiente y FONAM, así como las revelaciones contables.

Objetivos específicos.

- Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente establecida en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Revisar el manejo y aplicación de las políticas establecidas por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, a través del manual de políticas contables.
- Analizar y verificar la administración de los riesgos de gestión, corrupción y seguridad de la información del proceso de gestión financiera.



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

- Revisar las funciones de los servidores de los diferentes grupos conformados en la cadena financiera, versus los manuales de funciones y el manual de políticas contables.
- Efectuar el seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la OCI, resultante de las evaluaciones realizadas a la información financiera de las actividades abiertas a junio 2024.

ALCANCE

El alcance de la auditoría se enmarcará en el estudio de los Estados Financieros trimestrales publicados y/o suministrados por la Secretaría General con corte a **30 de junio, 31 de diciembre de 2023, y al 30 de junio de 2024** del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible MADS y del Fondo Nacional Ambiental – FONAM y la versión vigente del Manual de Políticas Contables.

3. MARCO NORMATIVO.

La Doctrina contable pública compilada, es el mecanismo mediante el cual la Contaduría General de la Nación pone a disposición de sus múltiples usuarios, los pronunciamientos que efectúa sobre la interpretación de las normas contables expedidas por este organismo regulador y a partir de las consultas elevadas por las entidades circunscritas al ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública y otros interesados.

- ✓ En primera instancia, la Resolución 355 de 2007 es por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública.
- ✓ Seguidamente, la Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por:
 - El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera.
 - Las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.
 - Los Procedimientos Contables.
 - Las Guías de Aplicación.
 - El Catálogo General de Cuentas.
 - Doctrina Contable Pública.



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

- ✓ Resolución 620 de 2015: “Por lo cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo”.
- ✓ Resolución 533 de 2015, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus modificaciones.
- ✓ Régimen de Contabilidad Pública.
- ✓ Resolución 706 de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.
- ✓ Resolución 182 de 2017, 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 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.
- ✓ Resolución 079 de 2021: “Por el cual se modifica el catálogo general de cuentas del marco normativo”.
- ✓ Resolución 211 de 2021: “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- ✓ Procedimientos documentados dentro del Sistema Integrado de Gestión.
- ✓ Todas las normas que traten la materia objeto de la evaluación, internas y externas.

4. ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

Con base en el plan de trabajo definido se llevaron a cabo las verificaciones, revisiones y comprobaciones necesarias a los documentos soporte de los procedimientos y la muestra de elementos de propiedad planta y equipo y de inventarios.

Las observaciones encontradas se dieron a conocer a la Secretaría General durante el desarrollo de la auditoría y en el informe preliminar remitido por el gestor documental ARCA bajo memorando 16002024E3018884 del 29 de noviembre de 2024, indicando término para la respuesta a la controversia el 11 de diciembre de 2024, la Secretaría General solicitó mesa de trabajo conjunta entre la SAF y la OCI, con la finalidad de revisar las observaciones emitidas en el informe preliminar la cual se desarrolló el 4 de diciembre de 2024: la Secretaría General a través del memorando 40002024E3019784, el cual fue asignado a la OCI el 12 de diciembre y el 13 de diciembre de 2024 al

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

grupo auditor respectivamente, respuestas que fueron analizadas y tenidas en cuenta cuando fueron pertinentes y en los casos que se allegaron soportes.

4.1 EVALUACIÓN ESTADOS FINANCIEROS MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el área financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en papeles de trabajo que reposan en el archivo del Proceso Auditor de la oficina de Control Interno.

Una vez analizados los estados financieros desde junio 2023 a junio 2024, se verificó la integridad, exactitud y validez de la información financiera, mediante un proceso selectivo de los documentos que dan soporte a los hechos económicos, con el fin de evaluar los posibles riesgos a que está expuesto el mencionado proceso, se evidencia un incremento significativo de los estados financieros entre los periodos evaluados de diciembre 2023 a junio de 2024.

En el **ACTIVO**; se presentó una variación de 218%, el **PASIVO** de 42%, y el **PATRIMONIO** una disminución del 5%, por lo que se realizó análisis a la variación del Activo y el Pasivo, al ser las más representativas.

MES	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
jun-23	385.464.290.374,84	1.829.542.433.594,07	(1.443.951.171.659,55)
sep-23	396.753.260.223,12	1.517.490.429.635,18	(1.120.737.169.412,26)
dic-23	417.618.387.689,43	1.490.752.371.166,20	(1.073.133.983.476,77)
mar-24	904.791.031.504,58	2.367.193.247.754,55	(1.462.402.216.248,77)
jun-24	1.226.864.929.383,17	2.599.730.459.636,53	(1.372.865.530.253,36)

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

4.1.1 Activo

El incremento observado en la anualidad al cierre de junio 2023 Vs. Cierre de junio 2024 de los estados financieros del Ministerio fue del 218,3 %.



Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

En el activo los rubros que presentan la mayor variación corresponden, el efectivo (cuentas de ahorro) se incrementó en un 13%, otros activos 316%, Propiedad planta y equipo 11%

➤ **Análisis: Efectivo y Equivalentes a Efectivo**

De acuerdo con los estados financieros con corte a junio de 2024, el efectivo y equivalentes a efectivo está en el orden de \$12.855.554.772,82, saldo que se encuentra distribuido en las siguientes cuentas: Caja Menor, Depósitos en Instituciones Bancarias y Efectivo de uso Restringido a nombre del ministerio según cuadro anexo.

CODIGO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	SALDO JUNIO 2024
1	TOTAL ACTIVO	4.873.093.867,77	11.061.872.196,56	12.855.554.772,82
1	ACTIVO CORRIENTE	4.873.093.867,77	11.061.872.196,56	12.855.554.772,82
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.873.093.867,77	11.061.872.196,56	12.855.554.772,82
1.1.05	CAJA	-	-	-
1.1.05.02	CAJA MENOR	-	-	-
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.856.354.765,77	11.045.133.094,56	12.838.815.670,82
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	12.516.368,40	83.418.237,60	65.541.701,40
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	4.843.838.397,37	10.961.714.856,96	12.773.273.969,42



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

CODIGO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	SALDO JUNIO 2024
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	16.739.102,00	16.739.102,00	16.739.102,00
1.1.32.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.739.102,00	16.739.102,00	16.739.102,00

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

➤ Cuentas cajas menores

Una vez verificados los registros en los estados financieros, se observó que no se reflejan saldos en la cuenta de caja menor; según anteriores evaluaciones se evidenció, que las cuentas bancarias que se solían tener para el manejo y control de las cajas menores del Despacho de la Ministra y Servicios Administrativos en el banco occidente a la fecha continúan embargadas, se crearon nuevas cuentas bancarias mediante resolución número 0187 del 23 de febrero de 2024 con la que se constituye la Caja Menor vigencia fiscal 2024 para el Despacho de la Ministra, y resolución número 0133 del 8 de febrero de 2024, para Servicios Administrativos en el Banco de A.V. Villas, Cuenta Corriente No. 059-03729-1 y Cuenta Corriente No. 059-03728-3 respectivamente, éstas para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente, por lo tanto se debería reflejar en el formato del estado financiero presentación Horizontal, en su aparte activo corriente la cuenta 1.1.05.02 CAJA MENOR, reflejando los movimientos de estas dos nuevas cuentas.

De acuerdo con lo evidenciado se solicita al área financiera se nos informe por qué razón no se reflejan saldos en los estados financieros por las nuevas cuentas bancarias de caja menor. **OBSERVACIÓN No. 1.**

Respuesta Secretaría General

“Con base a la consulta efectuada a soporte SIIF Nación, la afectación o trazabilidad contable en la constitución de cuentas bancarias es establecida por proceso automático por los perfiles Gestión presupuesto de Gastos de la Entidad pagador, dichas cuentas fueron creadas afectando contablemente la cuenta "111005 cuentas corrientes". Para efectos de corregir o direccionar correctamente su registro en la cuenta "110502 Caja Menor", es necesario que constituya una nueva cuenta bancaria para cada caja menor, procediendo a parametrizar o registrar nuevamente en SIIF Nación, teniendo en cuenta que el sistema no acepta modificar la cuenta contable y el número de la cuenta bancaria parametrizada inicialmente.

Por lo anterior se considera que para la vigencia del 2025, se tendrá en cuenta el lineamiento establecido por SIIF Nación para la apertura de las cuentas de caja menor.”



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Conclusión OCI

Se ratifica, ya que el requerimiento puntualmente se enfoca es en el registro de las dos nuevas cuentas bancarias que actualmente se están utilizando para el manejo de cajas menores, así como se evidencia el registro de las dos cuentas embargadas del banco de occidente las cuales fueron reclasificadas debidamente en la cuenta de saldos restringidos a partir del mes de junio de 2023 en la cuenta 1.1.32.10 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO – DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS; razón por la cual se debe suscribir plan de mejoramiento, hasta tanto se lleve a cabo el lineamiento establecido por SIIF Nación para la apertura de las cuentas bancarias de caja menor.

➤ Depósitos en entidades bancarias:

Cuenta de Ahorro Banco AV Villas número 004732017: Dentro de esta cuenta se observó que su mayor concentración es el rubro denominado *Ministerio FCA Recaudos*, que corresponde a los aportes del FCA consignados por las Corporaciones Autónomas Regionales que al cierre de cada periodo quedan pendientes de ser trasladados por el Grupo de Tesorería a la Cuenta Única Nacional –SCUN de conformidad con las normas establecidas por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público DGCPTN.

Se evidencia un incremento en la vigencia del cierre diciembre de 2023 Vs. marzo 2024 del 126,3% en el rubro 1.1.10.06 Cuenta de Ahorro, *FCA Recaudos*, en la cual se consignan los aportes de las corporaciones autónomas, esta oficina requiere se alleguen los soportes de las consignaciones correspondientes a las vigencias mencionadas.

FONDO DE COMPENSACIÓN MINAMBIENTE				
CODIGO	CONCEPTO	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	VARIACIÓN
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	4.843.838.397,37	10.961.714.856,96	126,3%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Respuesta Secretaría General:

“- Se adjunta correo electrónico mediante el cual el funcionario, relacionando Informe de lo recaudado y transferido a SCUN del primer trimestre 2024, así como el consolidado de los traslados a CUN según cuadro anexo.

- Se anexa archivo de excel con el consolidado de los traslados a CUN”.



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Conclusión OCI

Se Desvirtúa esta observación, ya que el valor requerido fue explicado detalladamente y quedó soportado con las conciliaciones anexas en los soportes.

➤ Análisis: otros activos

CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2023	SALDO JUNIO 2024	DIFERENCIA	PORCENTAJE
1.9	OTROS ACTIVOS	267.085.600.082,37	1.110.714.876.339,79	(843.629.276.257,42)	316%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	200.000.000,00	-	200.000.000,00	-100%
1.9.05.14	BIENES Y SERVICIOS	200.000.000,00	-	200.000.000,00	-100%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	951.690.942,88	1.094.645.420,00	(142.954.477,12)	15%
1.9.06.03	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	18.871.931,88	161.826.409,00	(142.954.477,12)	757%
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	932.819.011,00	932.819.011,00	-	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	236.749.366.297,30	298.934.353.859,46	(62.184.987.562,16)	26%
1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	236.749.366.297,30	298.934.353.859,46	(62.184.987.562,16)	26%
1.9.08.04	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA	-	-	-	0%
1.9.75.08	SOFTWARES	-	-	-	0%
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	29.184.542.842,19	810.685.877.060,33	(781.501.334.218,14)	2678%
1.9.86.04	GASTO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	29.184.542.842,19	810.685.877.060,33	(781.501.334.218,14)	2678%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Una vez observada la cuenta 1986 Otros Activos, la mayor concentración de recursos se encuentra en la subcuentas 1.9.86.04 Gastos diferidos por transferencias condicionadas, por valor de \$810.685.877.060,33, en la cual su mayor concentración corresponde al acuerdo del Contrato de Fiducia Mercantil de Administración y Pagos No.1292-2023 suscrito entre el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. Fiducoldex S.A, para la constitución del Patrimonio Autónomo Fondo Para la Vida y la Biodiversidad por la suma de \$796.967.623.676.

4.1.2 Pasivo

Dentro del análisis realizado las cuentas con mayor representatividad fueron las cuentas por pagar, con un incremento de 1.034% y los otros pasivos disminuyeron en un 91%.



Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

➤ **Análisis: Cuenta por Pagar**

CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2023	SALDO JUNIO 2024	PORCENTAJE
1.3	CUENTAS POR COBRAR	78.382.144.696,80	71.691.438.555,88	23,0%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.702.101,00	12.038.534.050,00	2629,1%
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	-	-	0,0%
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	11.702.101,00	12.038.534.050,00	2629,1%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	78.210.645.182,80	59.450.324.632,88	3,1%
1.3.37.02	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	78.210.645.182,80	59.450.324.632,88	3,1%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	204.196.507,00	241.357.277,00	7,2%
1.3.84.08	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	-	-	0,0%
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	-	-	0,0%
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	186.521.558,00	223.992.822,00	7,9%
1.3.84.27	RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADOS A TESORERÍAS	9.543.455,00	9.543.455,00	0,0%
1.3.84.55	REINTEGROS	-	-	0,0%

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2023	SALDO JUNIO 2024	PORCENTAJE
1.3.84.56	DEVOLUCIÓN DE TRANSFERENCIAS	-	-	0,0%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.131.494,00	7.821.000,00	-3,8%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(44.399.094,00)	(38.777.404,00)	-12,7%
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(44.399.094,00)	(38.777.404,00)	-12,7%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Lo anteriormente observado corresponde al hecho económico presentado al final de la vigencia 2023 referente a la Constitución del Patrimonio Autónomo Fondo para la Vida y la Biodiversidad por la suma de \$796.967.623.676.

➤ Conciliaciones procesos judiciales

De acuerdo con los estados financieros con corte a cierre de diciembre de 2023, se evidenció gestión de los respectivos registros contables referentes a los procesos jurídicos, mediante conciliaciones efectuadas entre el área de Contabilidad y la Oficina Jurídica, en las que se evidencia aumento en las cifras de las provisiones en los procesos administrativos y ningún movimiento en las provisiones laborales, como se muestra a continuación:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CONCILIACIONES PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS Y LABORALES MARZO DE 2024				
CODIGO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	SALDO JUNIO 2024
2	PASIVO	-	-	-
2.7	PROVISIONES	1.102.216.352.823,00	1.497.014.120.341,00	1.456.574.366.000,00
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.102.216.352.823,00	1.497.014.120.341,00	1.456.574.366.000,00
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	1.102.141.782.580,00	1.496.936.566.912,00	1.456.498.315.894,00
2.7.01.05	LABORALES	74.570.243,00	77.553.429,00	76.050.106,00
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	44.556.889.638.337,30	44.626.829.465.992,30	51.320.247.573.191,30
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	44.556.889.638.337,30	44.626.829.465.992,30	51.320.247.573.191,30
9.1.20.02	LABORALES	58.572.733.892,40	58.561.692.698,40	60.954.065.928,40

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE CONCILIACIONES PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS Y LABORALES MARZO DE 2024				
CODIGO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	SALDO JUNIO 2024
9.1.20.04	ADMINISTRATIVOS	44.498.316.904.444,90	44.568.267.773.293,90	51.259.293.507.262,90

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Una vez analizadas las conciliaciones facilitadas por la Secretaría General de enero a mayo de 2024, la Oficina de Control Interno evidenció que, aunque en este proceso se determinan algunas diferencias entre las áreas, no se observó gestión para la formalización y registro de estas, como lo muestra el siguiente cuadro:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE		
OFICINA JURÍDICA		
DIFERENCIAS ESTABLECIDAS EN LAS CONCILIACIONES A LOS PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS		
FECHA	PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS	PROCESOS JUDICIALES LABORALES
ene-24	\$ 83.929.758.773,00	\$ 28.866.717,00
feb-24	\$ 83.929.758.773,00	\$ 28.866.717,00
mar-24	\$ 491.082.133.918,00	\$ 28.866.717,00
abr-24	\$ 491.364.292.558,00	\$ 28.866.717,00
may-24	\$ 491.364.292.558,00	\$ 28.866.717,00

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Para el mes de septiembre, el acta de conciliación suscrita por el Grupo de Contabilidad y la Oficina Asesora Jurídica ya no presenta diferencias, por lo que desde esta oficina se recomienda mantener esta práctica desde las dos áreas con la finalidad de tener las diferencias depuradas y aclaradas.

4.1.3 Ingresos

En la revisión realizada a los ingresos se observa que las variaciones más significativas se encuentran en el rubro 4.8 Otros Ingresos, como se ilustra en el siguiente cuadro:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE							
Código	Nombre	Junio 2023	Septiembre 2023	Diciembre 2023	Marzo 2024	Junio 2024	Variación
4	TOTAL INGRESOS	165.773.731.318	860.389.130.942	1.099.812.851.817	104.418.070.423	359.233.728.164	117%
4	INGRESOS	164.769.816.827	344.947.679.717	529.136.429.600	85.526.144.875	296.736.947.754	80%
4.1	INGRESOS FISCALES	41.748.995.416	70.083.567.005	103.274.859.217	13.154.074.417	45.485.001.372	9%



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE							
Código	Nombre	Junio 2023	Septiembre 2023	Diciembre 2023	Marzo 2024	Junio 2024	Variación
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	33.192.546.286	50.245.517.537	73.302.801.479	15.208.960.856	15.923.648.771	-52%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	89.828.275.124	224.618.595.175	352.558.768.903	57.163.109.603	172.831.517.202	92%
4.8	OTROS INGRESOS	1.003.914.491	515.441.451.225	570.676.422.217	18.891.925.548	62.496.780.410	6125%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

➤ Otros Ingresos 48:

En este rubro una vez analizados los estados financieros de la vigencia junio 2023 Vs junio 2024, se observa un incremento de los saldos reportados equivalentes a una variación del 6125%, debido a la reversión de las provisiones registradas en periodos anteriores, originadas por el menor valor de la estimación del riesgo de los procesos administrativos que cursan en contra de la Entidad conforme al reporte de la Oficina Asesora Jurídica.

➤ Litigios y Demandas 4.8.31.

Para la entidad, estas cifras por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos, de acuerdo con el cuadro anexo en este rubro, observamos una disminución de los saldos reportados el cierre de marzo 2024 Vs diciembre 2023 del 96,9%, concentración puntual en la cuenta 4.8.31. LITIGIOS Y DEMANDAS. Se solicita al área financiera informar detalladamente la razón o el origen de la disminución presentada de este rubro, ya que las notas contables no se logra determinar el detalle.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE				
CODIGO CONTABLE	OTROS INGRESOS	dic-23	mar-24	VARIACIÓN
4.8.	OTROS INGRESOS	570.676.422.218,00	18.891.925.548,00	-96,7%
4.8.02.	Financieros	427.237.676,00	240.359.974,00	-43,7%
4.8.08.	Ingresos diversos	2.087.439.554,00	1.074.119.140,00	-48,5%
4.8.31.	Litigios y demandas	568.161.744.988,00	17.577.446.434,00	-96,9%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Respuesta Secretaría General

“Las cuentas de resultado, como en este caso la 4831001 Litigios y demandas, se cierran al finalizar cada vigencia, es decir al inicio de cada año su saldo inicial es cero. Así las cosas, realmente no hubo



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

disminución en la cuenta, por el contrario al cierre de marzo 2024, se presentó un aumento de \$17 mil millones por la disminución de las provisiones y su debida reclasificación, con base en la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica y la aplicación establecida en la normativa vigente "PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA EL REGISTRO DE LOS PROCESOS JUDICIALES, ARBITRAJES, CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES Y EMBARGOS SOBRE CUENTAS BANCARIAS" actualizado según la Resolución 422 de 2023, numeral 2,4 Obligación Probable.

Se adjunta norma vigente y cuadro con los movimientos del mes de marzo reportado por la Oficina Asesora Jurídica, donde se observa la disminución de las provisiones por tercero, al igual que auxiliar detallado del a cuenta 4831 a diciembre 31 2023 y marzo 31 2024."

Conclusión OCI

Esta observación se desvirtúa, ya que el valor requerido fue explicado detalladamente y quedo claro que la cifra reflejada en el trimestre mencionado por el rubro de Litigios y Demandas: representa el valor de la reversión de las provisiones registradas en periodos anteriores, originadas por el menor valor de la estimación del riesgo de los procesos administrativos que cursan en contra de la Entidad conforme al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica.

➤ Ingresos Fiscales 4.1:

Representan los ingresos obtenidos por el Ministerio de Ambiente, por el cobro de algunos conceptos a través de la aplicación de las leyes que sustentan el cobro de multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento, rentas parafiscales, entre otros, de la cual, no se pudo evidenciar registro en las notas a los estados financieros. Se solicita al área financiera informe, el origen de la partida correspondiente al Rubro 4.1.10.02 MULTAS Y SANCIONES por valor de \$5.082.586.

CODIGO	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	SALDO JUNIO 2024
4.1	INGRESOS FISCALES	103.274.859.217,14	13.154.074.416,50	45.485.001.371,62
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	103.274.859.217,14	13.154.074.416,50	45.485.001.371,62
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	-	5.082.586,00	5.082.586,00
4.1.10.61	CONTRIBUCIONES	103.274.859.217,14	13.148.991.830,50	45.479.918.785,62

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Respuesta Secretaría General

"El origen de la partida correspondiente al Rubro 4.1.10.02 MULTAS Y SANCIONES por valor de \$5.082.586, refleja el recaudo de una Sanción disciplinaria determinada mediante el Auto 013 del 14



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

de sept de 2023, consignada en enero de 2024 por ANDREA DEL PILAR VARGAS LEON identificada con cédula de ciudadanía 52409516, la cual fue recaudada como un ingreso a partir del documento por clasificar de vigencia anterior ING086-.524

Se anexa archivos de consulta de información SIIF Nación.”

Conclusión OCI

Se desvirtúa esta observación, ya que los soportes suministrados aclaran que la cifra solicitada tiene origen sancionatorio.

4.1.4 Reclasificaciones

Se solicitó allegar la relación de reclasificaciones efectuadas desde el 30 de junio de 2023 a 30 de junio de 2024, indicando la justificación respectiva en formato Excel, la Secretaría General remitió comprobantes soportes de cada reclasificación de manera mensualizada desde junio 2023 a junio 2024, de los cuales se abstrae los siguientes datos consolidados:

MES	CANTIDAD DE RECLASIFICACIONES
jun-23	62
jul-23	25
ago-23	36
sep-23	50
oct-23	19
nov-23	38
dic-23	98
ene-24	7
feb-24	49
mar-24	38
abr-24	31
may-24	23
jun-24	41
PROMEDIO	39,8

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

En el cuadro anterior se evidencia un promedio de 40 reclasificaciones por mes de los registros contables, con mayor movimiento en los meses de junio y diciembre, por lo que desde esta oficina se solicita argumentar el origen de las reclasificaciones identificando de acuerdo con las causales más representativas.

Respuesta Secretaría General

“Los registros contables correspondientes a ajustes y reclasificaciones efectuados entre junio de 2023 y junio de 2024 obedecen a la corrección de las cuentas, los terceros y operaciones que, al cierre de cada mes, requieren ser ajustadas o registradas a fin de revelar razonabilidad y oportunidad del reconocimiento de los hechos económicos.

La mayor parte de los comprobantes se realizan por las siguientes operaciones:

1. Causación y recaudo de los aportes al FCA: estas operaciones deben ser reconocidas en el mismo periodo de liquidación y recaudo por procesos automáticos SIIF Nación antes del 15 de cada mes, fecha de cierre del perfil de ingresos, razón por la cual de manera constante en febrero de cada año, se causa de modo manual con fecha de diciembre todos los aportes liquidados para la vigencia y se revierte o reclasifica en el periodo en que son registrados de manera automática, de igual forma en ocasiones durante los siguientes periodos se registran los recaudos que no fueron efectuados por procesos automáticos en la misma fecha en han sido consignados por las corporaciones y se revierten en el siguiente periodo en el que son registrados.

2. Ajustes de saldos negativos: los saldos negativos se presentan por diferentes operaciones efectuadas por procesos manuales o automáticos, los cuales deben ser ajustados periódicamente, por reclasificaciones de cuentas, terceros o auxiliares internos.

3. Reclasificación de operaciones: corresponden a ajustes relacionados con el reconocimiento de hechos económicos efectuados principalmente desde la obligación, con afectación en cuentas contables equivocadas.

4. Ajustes de acuerdo a la información recibida mensualmente de la Oficina Asesora Jurídica, acorde con la revisión que realiza esta área a los procesos jurídicos.

Se anexa la relación de las reclasificaciones más representativas. “

Conclusión OCI

De acuerdo con la información remitida por el área y la revisión del archivo en Excel de “Reclasificaciones” se observó información y explicación de las partidas más representativas en las hojas usuario 1, 2, 3; con lo anterior se da por explicada y cerrada la observación.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

4.1.5 Responsabilidades del Contador Manual de Políticas Contables

En el Manual de Políticas Contables código M-A-GFI-01, Versión 5 del 15/04/2024, vigente en el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en el numeral 2. *ELEMENTOS GENERALES DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES*, ítem 2.4 *RESPONSABLES*, señala

“2.4.1 Responsabilidades del Coordinador contable o Contador

- a) *Mantener actualizado este manual, para lo cual debe efectuar revisión permanente de la normatividad contable que expide la Contaduría General de la Nación CGN, para advertir y proponer cambios o ajuste que se requieran.*
- b) *Centralizar las observaciones de las diferentes dependencias y funcionarios con roles y responsabilidades en los procesos que generan hechos financieros y económicos, sobre las situaciones que ameriten definición, cambios o ajustes en las políticas contables.*
- c) *Formular las consultas a la CGN sobre aspectos que ameriten interpretación de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de un hecho financiero económico.”*

Desde esta oficina se recomienda que estas responsabilidades citadas en el Manual de Políticas Contables puntualmente del *Coordinador contable o Contador*, se revise su alineación tanto a las funciones del Grupo de Contabilidad como al manual de funciones del Contador del Ministerio.

4.1.6 Firma Estados Financieros

A través del memorando 41032024E3015318 del 24 de septiembre de 2024, la Coordinadora del Grupo de Contabilidad entregó a la Subdirectora Administrativa y Financiera (E) información contable solicitada mediante radicado 16002024E3014519 por esta Oficina de Control Interno.

Con relación a la publicación de los Estados Financieros informó:

“Mediante resolución 0113 del primero de febrero de 2024 fui designada como coordinadora del Grupo de Contabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio, acto administrativo que indica en el parágrafo uno que “...la coordinación conlleva la ejecución de las funciones propias del empleo de Profesional Especializado, Código 2028, Grado 17...” cargo del cual soy titular. En este mismo desde la coordinación del Grupo de Talento Humano se me ha



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

ratificado la imposibilidad de firmar los Estados Financieros del Ministerio y del FONAM, por no estar contemplada esta función dentro de la ficha del empleo grado 17.

Como es de su conocimiento desde el pasado mes de agosto remité los estados financieros mediante correo electrónico y posteriormente en físico, para revisión e instrucción sobre el profesional que los firmaría, situación que no se ha dado hasta el momento”.

Al verificar la información en la página Web en la ruta <https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/>, se observa que los estados financieros del primer semestre de la vigencia 2024 se publicaron el 17 de octubre de 2024

Estados Financieros – Minambiente

2024


Estados Financieros – MinAmbiente – 30 de junio de 2024
No. 1 Publicado: Octubre 17, 2024


Estados Financieros – MinAmbiente – 31 de marzo de 2024
No. 2 Publicado: Junio 4, 2024

Fuente: <https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/>

Se solicita informar las actuaciones adelantadas y los actos administrativos emitidos con la finalidad de autorizar la firma de los Estados Financieros a la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, en orden a que los estados financieros del primer semestre fueron firmados por la Profesional Grado 17. Adicionalmente se requiere aclarar sobre cuáles cargos de la SAF se contempla en el manual de funciones la de Contador del Ministerio.

Respuesta Secretaría General

“Mediante resolución número 1293 del veintisiete (27) de septiembre de 2024 se asignó una función según el Artículo 1° de la citada resolución *“Asignar temporalmente a la funcionaria DORCY MAYLY DOMINGUEZ JARAMILLO identificada con cédula de ciudadanía No. 43.818.574, Profesional Especializado código 2028 grado 17 del Grupo de Contabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera con tarjeta profesional No. 156787-T de la Junta Central de Contadores, la función que se desprende del manual de Profesional Especializado código 2028 grado 24, de este mismo grupo, de refrendar y firmar los estados financieros y declaraciones tributarias a cargo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y el FONAM”*



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Con relación a la solicitud de que se aclare cuáles cargos/s de la SAF, según el manual de funciones contempla las de Contador del Ministerio; se informa que dicha función se encuentra en el manual del Profesional Especializado código 2028 grado 24 del Grupo de Contabilidad.

Se anexa Res 1293 de septiembre de 2024”

Conclusión OCI

La observación se retira, se genera una **alerta** por parte de esta oficina con la finalidad que cuando se presenten situaciones administrativas de encargos, licencias, vacaciones, vacancias temporales entre otras, para el cargo del profesional que tiene la función de Contador, se adelanten las actuaciones administrativas necesarias para que no se surtan demoras o retrasos en la firma de los estados financieros.

4.1.7 Aprobación del Manual de Políticas Contables Ministerio

A través del Memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024, se requirió:

2. Manual de políticas Contables (Última Actualización y su correspondiente acta y resolución de modificación).

La SG emitió Respuesta con el memorando 40002024E3015332, en los siguientes términos:

Carpeta: Manual de Políticas Contables Ministerio

Nombre

-  M-A-GFI-01_V5_copia_controlada MPC
-  Res 1156 DE 2021- Adopción MPC del MADS
-  Res 1604 de 2021 corrección
-  Resolución 0181 por la cual se adopta el manual de políticas contables

En los archivos allegados se relacionaron:

Documento	Descripción
Manual de Políticas contables	M-A-GFI-01, Versión 5 del 15/04/2024



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Resolución 0181 del 6 de febrero de 2018	<i>"Por la cual se adoptan los Manuales de Políticas Contables del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Fondo Nacional Ambiental",</i>
Resolución 1156 del 27 de octubre de 2021	<i>"Por la cual se adopta la Versión No. 2 del Manual de Políticas Contables del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible - MINAMBIENTE".</i>
Resolución 1604 del 29 de diciembre de 2021	<i>"Por la cual se corrige un error de transcripción Resolución No. 1156 del 27 de octubre de 2021"</i> <i>En el Resuelve indica</i> <i>"Por la cual se adopta la Versión No. 3 del Manual de Políticas Contables del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible - MINAMBIENTE".</i>

Fuente: Creación propia con información remitida por SG

No se allegó la Resolución de la Aprobación de la versión 5 del Manual de Políticas Contables del Ministerio, al verificar en el Sistema Integrado de Gestión SOMOSIG, se indica:

LISTADO MAESTRO DE DOCUMENTOS			
Código	M-A-GFI-01	Versión	5
Título	Manual de políticas contables	Tipo de documento	Manual
Fecha de vigencia	16-04-2024	Estado	Público
Proceso	Gestión Financiera	Justificación	Manual de políticas contables
Modificado por	Maryori Perez Carrillo / Auxiliar Administrativo	Fecha	15-04-2024
Emitido por	Angela Maria Molano Valenzuela / Subdirector Técnico	Fecha	15-04-2024
Aprobado por	Sandra Patricia Bojaca Santiago / Jefe de Oficina Asesora	Fecha	16-04-2024
Publicado por	Olga Patricia Bello Sepulveda / Profesional Especializado	Fecha	16-04-2024
Documento de copia controlada: M-A-GFI-01 V5 - copia controlada			

Fuente: https://madsigestion.minambiente.gov.co/index.php?la=3&li=1&op=2&sop=2.4.2&id_doc=430&version=5&back=1#

Al verificar el control de cambios en el SOMOSIG se indica hasta la versión 04, así:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

VERSIONES DEL DOCUMENTO : M-A-GFI-01

Archivo	Control de cambios	Fecha de publicación	Versión
Manual de Políticas Contables MADS		24-08-2016	1
Manual de Políticas Contables MADS		23-04-2018	2
Manual de políticas contables		13-10-2021	3
Manual de políticas contables	Actualización de la imagen institucional	13-10-2022	4

Fuente: https://madsigestion.minambiente.gov.co/index.php?op=2&sop=2.4.2.1&la=3&li=1&id_doc=430

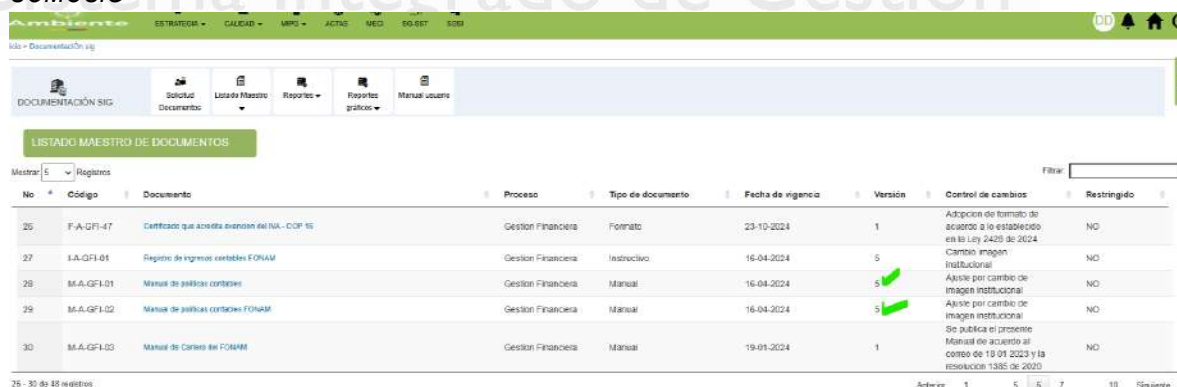
Se solicita aclarar, la situación presentada frente al acto administrativo de aprobación de la versión 5 y lo publicado en el Sistema Integrado de Gestión SOMOSIG frente a las versiones 4 y 5.

Respuesta Secretaría General

“En el aplicativo SOMOSIG, se encuentran los siguientes documentos vigentes:

Manual de Políticas Contables de FONAM (versión 5) M-A-GFI-02: Esta última actualización corresponde a cambio de imagen institucional, como se evidencia en la captura de imagen generado en el aplicativo SOMOSIG

Manual de Políticas Contables (versión 5) M-A-GFI-01: Esta última actualización corresponde a cambio de imagen institucional, como se evidencia en la captura de imagen generado en el aplicativo SOMOSIG



No	Código	Documento	Proceso	Tipo de documento	Fecha de vigencia	Versión	Control de cambios	Restringido
25	F-A-GFI-47	Certificación que acredita eventos del INA - COP 15	Gestión Financiera	Formato	23-10-2024	1	Adopción de formato de acuerdo a lo establecido en la Ley 2425 de 2024.	NO
27	I.A-GFI-01	Registro de ingresos contables FONAM	Gestión Financiera	Instructivo	16-04-2024	5	Cambio imagen institucional	NO
28	M.A-GFI-01	Manual de políticas contables	Gestión Financiera	Manual	16-04-2024	5	Ajuste por cambio de imagen institucional	NO
29	M.A-GFI-02	Manual de políticas contables FONAM	Gestión Financiera	Manual	16-04-2024	5	Ajuste por cambio de imagen institucional. Se publica el presente Manual de acuerdo al correo de 19-01-2023 y la resolución 1385 de 2020	NO
30	M.A-GFI-03	Manual de Contable del FONAM	Gestión Financiera	Manual	19-01-2024	1		NO

De acuerdo con la información recibida del Grupo de Gestión y Desempeño Institucional de la Oficina Asesora de Planeación “Atendiendo lo establecido en la Resolución 2140 de 2017 “Por medio de la cual se adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y se crean algunas instancias administrativas al interior del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y se dictan otras disposiciones” y en especial Manual de Administración de Documentos **M-E-SIG-01** (ver anexo), los



SC-2000142



SA-2000143

F-C-EIN-04:V5

Página 20 | 80

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

documentos que se adoptan en el Sistema Integrado de Gestión no requieren acto administrativo para la respectiva aprobación, se requiere la aprobación del Líder del Proceso”.

“Para el caso de las actualizaciones por cambio de imagen institucional estas se efectúan de acuerdo a los lineamientos que sobre imagen institucional requiera adoptar o actualizar el Ministerio, y las cuales al ser un ajuste de forma no requiere la aprobación por parte de los Líderes del Proceso (para este caso el Líder del Proceso Gestión Financiera), más sin embargo desde el Grupo de Gestión y Desempeño Institucional, cuando se efectúan estos cambios , los mismos son informados con antelación a los Líderes y facilitadores de cada uno de los Procesos...”

Conclusión OCI

La observación se desvirtúa en orden a lo argumentado en la respuesta por la Secretaría General, donde se indica que al solo realizar cambio de imagen y ser un ajuste de forma no requiere que intervengan los líderes del proceso.

4.1.8 Procedimiento P-A-GFI-24_V4 Arqueo caja menor

En el proceso Gestión Financiera, en el procedimiento P-A-GFI-24_V4 Arqueo caja menor, el cual tiene como objetivo *“Efectuar el arqueo para cada caja menor autorizada en el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y sus fondos”* en las actividades 2, 3, 4 y 5, se indica como responsable el *“Coordinador Grupo Financiero designado”*, dentro de la Resolución 0259 de 2022 *“Por la cual se conforman los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se asignan sus funciones, y se dictan otras disposiciones”*, en el Artículo 1. Indica que los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera son:

1. Grupo de Servicios Administrativos.
2. Grupo de Gestión Documental
3. Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico.
4. Grupo de Presupuesto.
5. Grupo de Tesorería.
6. Grupo de Contabilidad.

En la Resolución no se alude al *Coordinador Grupo Financiero*, por lo que se hace necesario revisar el procedimiento con la finalidad que este en concordancia con lo establecido en la Resolución que conforma los grupos internos de trabajo de la SAF. **OBSERVACION No. 2.**

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Respuesta Secretaría General

“Se realizará la actualización del procedimiento P-A-GFI-24 "Arqueo Caja Menor" de acuerdo con el cargo designado.”

Conclusión OCI

La observación se ratifica en concordancia a lo informado por Secretaría General, por lo que se realizara seguimiento a través del plan de mejoramiento a las actuaciones adelantadas.

4.1.9 Análisis Control Interno Contable Ministerio

Se solicitó a la SAF las gestiones y acciones adelantadas y los soportes de las actividades que presentaron *cumplimiento parcial* en la evaluación de *Control Interno Contable de la vigencia 2023*, con la finalidad de realizar un análisis frente a este tema.

Para la realización del análisis se valoró lo indicado por el Grupo de Contabilidad y lo evidenciado en esta evaluación y en otras practicadas a la gestión financiera durante la presente vigencia, se hace necesario indicar que no se allegaron soportes por parte del área como se requirió en el memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024; en la siguiente tabla se indica el criterio del formulario, la respuesta del grupo de Contabilidad y el concepto emitido por esta oficina.

CUADRO CONTROL RESPUESTAS DEL ÁREA FINANCIERA			
Cons.	CRITERIOS FORMULARIO CHIP	RESPUESTA COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD	CONCEPTO OCI
1.	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	“El Grupo de contabilidad periódicamente hace revisión de los compromisos dejados en los planes de mejoramiento para su cumplimiento. Se hace mediante reuniones de trabajo.”	Se evidencia cumplimiento máximo cuando en las evaluaciones se pudo observar actividades de vigencias de años anteriores cerradas, sin embargo es de recomendar que se siga con esta actividad de manera recurrente.
2.	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	“A través del área responsable Servicios Administrativos se realiza el levantamiento de inventario físico de los bienes (se realiza verificación de manera individual cruzando la información consignada en los registros y sistemas contra el inventario físico)”	Esta actividad se ha venido mejorando y está en proceso, debido a que el área del Almacén no tenía actualizado su aplicativo y como prueba de esta situación se pudo evidenciar que el año pasado el inventario de los bienes no estaba al 100%; ya en la presente vigencia 2024, al área de almacén



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

CUADRO CONTROL RESPUESTAS DEL ÁREA FINANCIERA			
Cons.	CRITERIOS FORMULARIO CHIP	RESPUESTA COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD	CONCEPTO OCI
			cuenta con el aplicativo actualizado que le permite tener actualizados los inventarios de los bienes de propiedad del ministerio.
3.	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	<i>“Parcialmente. Es necesaria la precisión en algunos lineamientos sobre responsables, tiempos de entrega y medios (físicos o magnéticos)”.</i>	De acuerdo con la respuesta del área financiera, efectivamente en esta actividad se encuentra en proceso, ya que una de las debilidades en las diferentes evaluaciones de control interno es la desactualización de manuales y procedimientos, por mencionar algunos; de talento humano, Almacén entre otros.
4.	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	<i>“Se encuentra en revisión y levantamiento de la información para ser implementado en el segundo semestre de la vigencia 2024.”</i>	De acuerdo con la respuesta del área financiera de la entidad, esta actividad se encuentra en proceso de revisión.
5.	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	<i>“Parcialmente. Es necesaria la precisión en algunos lineamientos sobre responsables, tiempos de entrega y medios (físicos o magnéticos)”.</i>	De acuerdo con la respuesta del área financiera de la entidad, esta actividad se encuentra en proceso de revisión, y se sustenta con varias de las observaciones de control interno.
6.	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	<i>Parcialmente. Es necesaria la precisión en algunos lineamientos sobre responsables, tiempos de entrega y medios (físicos o magnéticos)</i>	De acuerdo con la respuesta del área financiera de la entidad, esta actividad se encuentra en proceso de revisión, y se sustenta con varias de las observaciones de control interno.
7.	.30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	<i>“Si. A partir de las auditorías realizadas a los riesgos institucionales, de gestión, corrupción y seguridad digital en cada vigencia, se establecen</i>	Dado a que los riesgos son posibles materializaciones y se están incrementando por muchas razones, es preciso tener un constante autocontrol en los seguimientos.



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

CUADRO CONTROL RESPUESTAS DEL ÁREA FINANCIERA			
Cons.	CRITERIOS FORMULARIO CHIP	RESPUESTA COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD	CONCEPTO OCI
	CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	<i>debilidades y recomendaciones; siendo éstas la base para concertar el plan de mejoramiento. Igualmente, a nivel de grupo se le hace el respectivo seguimiento."</i>	

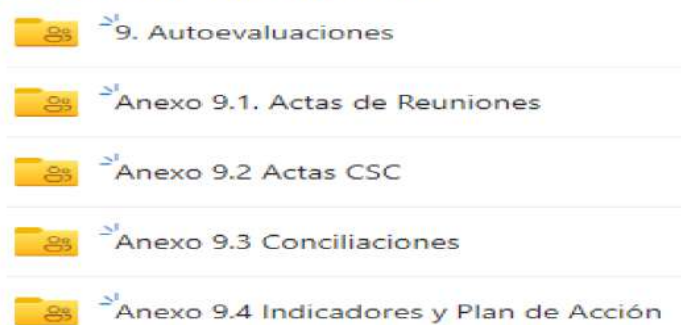
Fuente: Creación propia con información remitida por SG.

La Oficina de Control Interno recomienda adelantar gestiones en pro del cumplimiento de los criterios antes mencionados durante la presente vigencia, con la finalidad de mantenga o mejore la calificación del Control Interno Contable.

➤ Autoevaluaciones Sistema de Control Interno Contable

Se requirió a la Secretaría General la Autoevaluación del sistema de control interno contable, realizadas desde junio 2023 a junio 2024, en respuesta a esta solicitud con memorando 40002024E3015332 se relacionaron los siguientes archivos, así:

Carpeta y subcarpetas:



Al verificar el contenido de la Carpeta No. 9 Autoevaluaciones creada en el OneDrive, cargada el 24 de septiembre, esta carpeta se encuentra vacía como se observa en la siguiente imagen.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

...	>	Auditoría Financiera 2024	>	Respuesta Requerimiento OCI	>	9. Autoevaluaciones	🔗
📁	Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño de			

Esta carpeta está vacía



Por lo argumentado anteriormente este grupo auditor se vio limitado para la respectiva revisión, por lo que se requiere allegar el formato con el análisis de la autoevaluación exigido en la Resolución No. 193 de 2016.

Respuesta Secretaría General

“Se anexan las autoevaluaciones de Control Interno Contable con el análisis exigido en la Resolución No. 193 de 2016, soporte de las acciones de mejora implementadas y evidencia de algunas de las reuniones de seguimiento a los compromisos de las autoevaluaciones.”

Sist	Nombre	ión
📁	a. Acciones de Mejora - Actualización del MPC	
📁	b. Acciones de Mejora - Centralizar las observaciones	
📁	c. Acciones de mejora - Consultas a la CGN	
📄	Autoevaluaciones Feb 2024 CIC FONAM y MINAMBIENTE	
📄	Autoevaluación jun 2024 CIC FONAM	
📄	Autoevaluación jun 2024 CIC MINAMBIENTE	
📄	Evidencias de seguimiento a los compromisos de autoevaluaciones	
📄	Explicación a las acciones de mejora implementadas a,b,c	

Conclusión OCI

Se evidenciaron las autoevaluaciones del Ministerio y FONAM para el segundo semestre de 2023 y primer semestre de 2024, así como reuniones de seguimiento de los compromisos adquiridos en las autoevaluaciones del 13, 16 y 17 de septiembre de 2024. De igual manera, fueron adjuntados soportes



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

de las acciones adelantadas en cuanto al Manual de Políticas Contables, consultas a la CGN y centralización de observaciones. Por lo anterior, esta Oficina da por cerrada la observación, y recomienda continuar con la gestión adelantada.

4.2 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Mediante memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024 se indicó *“En la reunión de instalación del 11 de septiembre a las 8:00 en la Oficina de la Jefatura de Control Interno, se acordará la fecha para la revisión de las acciones abiertas descritas en los planes de mejoramiento vigentes.”*; el 23 de septiembre se envió correo a la Subdirectora Administrativa y Financiera indicando: *“Para la revisión del plan de mejoramiento planteada para el 26 de septiembre de 2024, se solicita tener en cuenta lo siguiente:*

- *Se requiere el acompañamiento por parte del/los colaboradores designados por la SAF para la respectiva verificación de cada una de las actividades planteadas.*
- *Crear un drive donde se organicen los soportes de cada plan de mejoramiento por vigencia, de cada una de las actividades, tanto del cumplimiento (evidencia de la actividad indicada) como de la efectividad (evidencias que la situación no se ha vuelto a presentar).*
- *En la citación a la reunión se encuentra el archivo en excel donde se encuentran las actividades a las cuales se les realizará el seguimiento.”*

A través del usuario de Control Interno se citó a reunión presencial el 26 de septiembre de 2024 en la Sala Jaguar piso – 1, donde se inició la revisión de soportes, se fijaron compromisos, los cuales el grupo auditor procedió a revisar.

A continuación, se describen las evidencias, los soportes y argumentos de cada una de las actividades, al igual que las conclusiones emitidas por el grupo auditor.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: Código: F-C-EIN-04

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
1.	"Mediante circular 8310-3-6297 del ministerio con fecha 27 de febrero de 2015, "políticas para la legalización de anticipos y/o pagos anticipados funciones de la supervisión"; se establece la obligación de garantizar oportunamente la legalización de anticipos que el ministerio entregue a los proveedores de bienes o servicios; por ende, una vez analizada la cuenta 1906 (antes 1420) se puede observar que la misma presenta un saldo en los periodos terminados a corte de 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 inalterable, es menester aclarar por parte de la dependencia el manejo de ésta cuenta por valor de \$264.223.080; en la misma cuenta se observa un valor global de \$266.807.226, a pesar de haber suscrito plan de mejoramiento para la solución de esta falencia; razón por la cual es menester aclarar por parte de la dependencia el manejo de ésta cuenta por valor de \$264.223.080; en la misma cuenta se observa un valor global de \$266.807.226, aunque la diferencia fue explicada en las respectivas revelaciones, continua sin solución definitiva esta observación."	Grupo de Contabilidad	"Solicitud a la OEI del informe final- (Oficio de la OEI)"	30/04/2022	31/12/2022
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD					
Información allegada por el área: Correos donde se evidencia la gestión realizada para obtener el informe actualizado sobre el proceso llevado por la OEI. Correo con evidencia del agendamiento para realizar la mesa de trabajo entre el MINAMBIENTE y la OEI, donde fueron convocados por parte del Ministerio el Grupo de Contratos, la oficina Asesora Jurídica y el Grupo de Contabilidad.					

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

> Subdirección Financiera 2024-2 > Auditoría Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 1. Anticipo OEI

Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del
 Observación No 1: Anticipo OEI	✕	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdomo 2 elementos
 141032024E3015334_00001-Contratos.pdf	✕	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir 337 KB
 141032024E3015383_00001 - OAJ.pdf	✕	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir 341 KB
 Correo solicitud a la OEI .pdf	✕	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir 150 KB

El área informó:

"No es posible depurar la partida, hasta tanto no se termine la actuación judicial, se envió comunicación a OEI sin que se generara respuesta hacia el área"

COMPROMISO

1. Realizar una mesa con las áreas de jurídica y contratos para su opinión
2. Hacer seguimiento al cumplimiento de la información trimestral a la OEI.
3. Posterior a la reunión con la OEI y una vez actualizado el estado del proceso se analiza la posibilidad de elevar la consulta a la Contaduría General de la Nación.

CONCLUSIÓN OCI

Se observa por parte de esta Oficina que desde el Grupo de Contabilidad se han adelantado acciones en pro del cumplimiento de la acción planteada, por lo que se requiere continuar con los compromisos descritos o aportar el documento descrito en la acción. Por lo anterior, esta **acción continúa abierta**, la cual será objeto de revisión en un próximo seguimiento.

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
2.	"Revisada la cuenta 111006 deposito en instituciones financieras – cuentas de ahorros. Se encuentra la correspondiente al banco comercial AvVillas S.A. que reporta un saldo incrementado con respecto al año 2019 de \$3.668'869.380; esta cuenta se utiliza para administrar los aportes que deben hacer las corporaciones autónomas regionales conforme a la Ley 344 de 1996; al indagar al contador sobre si se han efectuado los	Grupo de Tesorería	"Presentación de informe del manejo de los recursos del Fondo de Compensación	01/04/2022	30/04/2022



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

respectivos traslados a la cuenta única nacional dentro de los cinco días a partir del recaudo; ni lo normado por el Decreto 1068 de 2015 que en su artículo 2.3.2.8, enuncia “ARTÍCULO 2.3.2.8. Plazo máximo que pueden permanecer los recursos girados en las cuentas autorizadas. Los recursos que formen parte del Presupuesto Nacional, girados por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, no podrán mantenerse en cuentas corrientes AUTORIZADAS por más de cinco (5) días promedio mensual, contados a partir de la fecha de los giros respectivos, sin perjuicio de aquellos recursos correspondientes a cheques entregados al beneficiario y no cobrados.”

Ambiental, a Control Interno”.

ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE TESORERÍA

Información allegada por el área:

- Se allegó trazabilidad de correos donde remite informe con fechas de consignación para las vigencias 2022, 2023 y 2024.
- Comprobante de saldos por imputar de ingresos presupuestales para la vigencia 2019.

... > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 2. Fondo de Compensación

Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño
RE Evaluación Financiera 2023-2024 Plan de mejoramient...	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdomo	323 KB
SaldosImputarIngresPresupuestal año 2019.....	30 de septiembre	Ingrid Nataly Perdomo	97,9 KB

El área informó: “Revisaría el proceso y que como se documentó la acción”.

COMPROMISO

Subir a la carpeta compartida los soportes de la acción.

CONCLUSIÓN OCI

Se observaron los respectivos informes generados desde el área de Tesorería y enviados a la Oficina Asesora de Planeación de las vigencias 2022, 2023 y lo que va del 2024, donde se describen los saldos y en qué fecha fueron girados los recursos del Fondo de Compensación Ambiental, no es claro si se realizó en los términos descritos por Ley; los

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

informes indicados en la actividad a Control Interno no fueron realizados, los informes que el área realizó corresponde a los descritos inicialmente, por lo que se da por cerrada esta observación en orden a que este cruce de información permite a las áreas generar un control.

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
3.	<i>"Los Estados Financieros del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible al año 2020 "Otras Cuentas por Cobrar", tienen reflejado en la cuenta por cobrar un valor de \$9.688.613 se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a "el Grupo financiero está retomando el cruce de la información para proceder a su reclamación o ajuste pertinente", con fechas y acciones ciertas en la recuperación de los dineros en mención".</i>	Talento Humano, contabilidad, Tesorería, Jurídica.	<i>"Reunión con los grupos responsables y de apoyo para determinar la procedencia a la acción de recobro".</i>	28/03/2022	30/04/2022

ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD

Información allegada por el área:

Se anexan 6 actas de Comité de Sostenibilidad Contable

> Auditoria Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 3. Cxcobrar pago dobl					
Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...		
 1. Acta CTSC mayo 16 2023.pdf		3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	3,23 MB	
 2. Acta CTSC_junio 30 2023.pdf		3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	5,54 MB	
 3. Acta CTSC sep 25 2023.pdf		3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	2,39 MB	
 4. Acta CTSC dic 14 2023.pdf		3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	3,27 MB	
 5 Acta CTSC abril19 2024.pdf		3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	10,3 MB	
 7. Acta CTSC agos 29 12024.pdf		3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	2,27 MB	
 Correo dirigido a la SAF (E).pdf	 ...  	3 de octubre	Dorcy Mayly Domir	107 KB	

El área informó:

"Se da alcance para adicionar los siguientes soportes e información:



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Adjunto seis actas del Comité de Sostenibilidad Contable que dan cuenta de la gestión realizada por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera en torno a la observación No 3 sobre otras cuentas por cobrar, relacionada con la duplicidad de pagos de planillas de aportes seguridad social.

La Subdirección Administrativa y Financiera en coordinación con el Grupo de Contabilidad está estableciendo el cumplimiento de todos los compromisos relacionados con este caso, concertados en los Comités de Sostenibilidad Contable, para poder obtener los soportes requeridos y proceder con el registro del deterioro y la presentación de la cartera ante el Comité de Cartera del Ministerio para estudiar y evaluar si se cumple alguna o algunas de las causales señaladas en el artículo 2.5.6..3 del Decreto 1068 de 2015, para declarar esta cartera de imposible recaudo, acorde con lo establecido en la Resolución 2736 de diciembre 26 de 2017, “Por la cual se crea el Comité de Cartera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y dictan otras disposiciones”.

COMPROMISO

No se presentaron compromisos.

CONCLUSIÓN OCI

Se observa por parte de esta Oficina que desde el Grupo de Contabilidad se han adelantado acciones en pro del cumplimiento de la acción planteada. Por lo anterior, **esta acción se da por cerrada**, y se recomienda dar seguimiento a las actividades subsecuentes que contribuyan a la finalización de esta situación.

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
4.	“Se observan debilidades en el contenido de las publicaciones de los estados financieros del Ministerio en lo referente a la “definición de la visión de la entidad”, ya que se pudo evidenciar que en los EEFF de las vigencias 2021 y 2022 publicados en la página web, presentan una versión anterior de la visión, es decir desactualizada.”	Grupo de Contabilidad	“Generar un punto de control a la información registrada en el informe de los Estados Financieros”.	Febrero 15 de 2023	Diciembre 15 de 2023

ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD

Información allegada por el área:

- Acta de revisión Fonam y Ministerio (2).
- Correo cierres contables Fonam y Ministerio (8).
- Correo de socialización acta de cierre (2).



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Auditoría Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 4. Revisión EEFF 				
	Nombre		Modificado	Modificado...
	Acta de revisión Fonam.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 407 KB
	Acta de revisión Ministerio.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 575 KB
	<u>Correo cierres contables Fonam.pdf</u>	 ...  	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 462 KB
	Correo cierres contables Minambiente.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 682 KB
	Correo de socialización ACTA CIERRE Y CAMBIO DEL PERIODO CONTABLE ...		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 52,5 KB
	Correo de socialización ACTA CIERRE Y CAMBIO DEL PERIODO CONTABLE ...		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 111 KB
	Correo reunión revisión EEFF 22052024.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 146 KB
	Correo sobre revisión EEFF 03092024.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 271 KB
	Correo sobre revisión EEFF 04092024.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 162 KB
	Correo sobre revisión EEFF 09092024.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 227 KB
	Correo sobre revisión EEFF 27032024.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 106 KB
	Correo sobre revisión EEFF 31072024.pdf		3 de octubre	Ingrid Nataly Perdo 188 KB
El área informó: “Se da alcance para adjuntar los siguientes soportes: Actas y correos que evidencian la revisión a la información contable y preparación de EEFF. Misión y visión publicadas de manera correcta en los Estados Financieros al cierre de diciembre 2022 y 2023 - Enlace: https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/, así Misión y visión publicada en los Estados Financieros al cierre de diciembre 2022 - Enlace: https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/”				
COMPROMISO				
Anexar evidencias en el OneDrive.				
CONCLUSIÓN OCI				

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

	De acuerdo con lo evidenciado, de los soportes aportados por el área, la situación fue subsanada para las vigencias 2022 y 2023, de igual manera se observan los links de los EEFF de la página web. Así mismo, el área generó puntos de control en cada una de las actividades en los procesos, por lo anterior esta Oficina da por cerrada esta observación.																
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL												
5.	"Se observó que en el transcurso de los periodos analizados la publicación de los estas financieros se está realizando con posterioridad a lo establecido en la normatividad que rige la materia, situación se ha venido evidenciando por esta oficina en auditorías anteriores."	Grupo de Contabilidad	"Gestionar la publicación del Estado financiero dentro del tiempo establecido por la normatividad."	febrero 15 de 2023	Diciembre 30 de 2023												
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD																	
Información allegada por el área: - Resolución 261 2023 CGN. - Resolución 356 de 2022 de CGN. Auditoria Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 5. Publicación EEFF <table><thead><tr><th>Nombre</th><th>Modificado</th><th>Modificado...</th><th>Tamaño del ar...</th></tr></thead><tbody><tr><td> Res 261 2023 CGN procedimiento para la preparaación y presentación de l... </td><td>3 de octubre</td><td>Ingrid Nataly Perdc</td><td>1,09 MB</td></tr><tr><td> Res No. 356 DE 2022 CGN Por la cual se incorporapdf  ...  </td><td>3 de octubre</td><td>Ingrid Nataly Perdc</td><td>113 KB</td></tr></tbody></table> El área informó: "En el siguiente enlace se encuentran publicados los Estados Financieros hasta el segundo trimestre de la presente vigencia: FONAM: https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-fonam/ MINAMBIENTE: https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/ Se da alcance para adjuntar lineamientos de la CGN en los cuales el Grupo de Contabilidad se soporta para publicar los Estados Financieros solamente en página web de la entidad. · Se adjunta copia de la Resolución No. 356 de diciembre 30 de 2022 de la CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019" La resolución antes citada establece en el numeral "6. PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES" "... La publicación de los informes financieros y contables se realizará en la página web de la respectiva entidad de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019".						Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	 Res 261 2023 CGN procedimiento para la preparaación y presentación de l... 	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	1,09 MB	 Res No. 356 DE 2022 CGN Por la cual se incorporapdf  ...  	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	113 KB
Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...														
 Res 261 2023 CGN procedimiento para la preparaación y presentación de l... 	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	1,09 MB														
 Res No. 356 DE 2022 CGN Por la cual se incorporapdf  ...  	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	113 KB														

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

	Por su parte el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, establece: “37. Publicar en la página web de la respectiva entidad, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes” · Se Resolución 261 del 28 de agosto de 2023 de la CGN “Por la cual se modifica el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública” Con relación a las acciones de mejora por cumplimiento parcial en la publicación de los Estados financieros, se actualizarán las políticas contables incluyendo lineamientos precisos sobre responsables y tiempos.”				
	COMPROMISO				
	Anexar evidencias en el one drive.				
	CONCLUSIÓN OCI				
	Esta Oficina observa que para la vigencia 2023 y 2024, los EEFF no han sido publicados en la página web en los términos establecidos en la normatividad, aunque el área de Contabilidad se encuentre adelantando gestiones para minimizar este riesgo, por lo que esta actividad continúa abierta dado que no se observan avances en el cumplimiento. 2024 PDF Estados Financieros – MinAmbiente – 30 de junio de 2024 No. 1 Publicado: Octubre 17, 2023 2023 PDF Estados Financieros – MinAmbiente – 31 de diciembre de 2023 No. 1 Publicado: Marzo 14, 2024 PDF Estados Financieros – MinAmbiente – 31 de marzo de 2024 No. 2 Publicado: Junio 4, 2024 PDF Estados Financieros MADS a septiembre 30 de 2023 No. 2 Publicado: noviembre 30, 2023 PDF Estados financieros – MinAmbiente – 30 Junio 2023 No. 5 Publicado: Octubre 23, 2023 PDF Estados financieros – MinAmbiente – 31 Marzo 2023 No. 6 Publicado: Junio 7, 2023				
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

6.	6.-"Se evidenció que el Normograma cargado en el MadsigGestión, en el proceso de Gestión Financiera, se encuentra desactualizado." 15.-"Se evidenció en el portal SomoSIG, que la herramienta del Normograma, la cual es para consulta de las normas aplicables al proceso de Gestión Financiera, no permite observar los archivos adjuntos soportes de cada norma. Se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a que "Se enviará un correo electrónico al Grupo del Sistema de Gestión de Calidad para que revisen la plataforma y tomen la acción correctiva pertinente".	SAF	6-"Actualizar el normograma de acuerdo a la normatividad vigente que aplica al proceso de gestión financiera". 15-"Se enviara correo electrónico al Grupo del Sistema de Gestión de Calidad , reiterando revisión en la plataforma de SomosSig, con el fin de actualizar los archivos."	6- Marzo 01 de 2023 15- 16/01/2024	6- Abril 30 de 2023 15- 30/04/2024												
ACTUACIONES ADELANTADAS POR LA SAF																	
Información allegada por el área: • Correos soportes enviado a la OAP del 8 de marzo de 2023, 11 de julio de 2023 y 20 de febrero de 2024, solicitando la actualización del normograma. • Excel con la actualización del normograma en el formato F-E-SIG-08 GF. Auditoria Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 15. Normograma <table><tr><th>Nombre</th><th>Modificado</th><th>Modificado...</th><th>Tamaño del a</th></tr><tr><td>Evidencias Correo Electrónico Normograma.pdf</td><td>25 de septiembre</td><td>Judith Rubiela Mor.</td><td>204 KB</td></tr><tr><td>F-E-SIG-08 GF_2024.xlsx</td><td>25 de septiembre</td><td>Judith Rubiela Mor.</td><td>39,1 KB</td></tr></table>						Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del a	Evidencias Correo Electrónico Normograma.pdf	25 de septiembre	Judith Rubiela Mor.	204 KB	F-E-SIG-08 GF_2024.xlsx	25 de septiembre	Judith Rubiela Mor.	39,1 KB
Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del a														
Evidencias Correo Electrónico Normograma.pdf	25 de septiembre	Judith Rubiela Mor.	204 KB														
F-E-SIG-08 GF_2024.xlsx	25 de septiembre	Judith Rubiela Mor.	39,1 KB														
COMPROMISO																	
No se presentaron compromisos.																	
CONCLUSIÓN OCI																	



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Se evidencia que las acciones No. 6 y 15 corresponden a la misma gestión de actualización del Normograma, por lo que **se unen** para dar continuidad a las mismas. Esta Oficina evidenció los correos enviados por la SAF a la OAP de la solicitud del normograma del 8 de marzo de 2023, 11 de julio de 2023 y 20 de febrero de 2024, la gestión fue realizada por el área, por esta **razón se dan por cerradas la acciones No. 6 y 15.**

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
7.	7- "Se evidenció que las cuentas 110502 Banco Occidente - Despacho Ministro 230-05583.2 y Banco Occidente - Gastos Administrativos 230-07912-1, donde se registran dichos movimientos se encuentran embargadas por orden judicial, sin que a la fecha se evidencie gestión tendiente a subsanar tal situación." 14- "A la fecha de realización del informe las cuentas corrientes mediante las cuales se manejan las cajas menores del Despacho del señor Ministro, y de Servicios Administrativos se encuentran embargadas, situación que conlleva no poder hacer uso de éstas."	Grupo de Contabilidad cambió a Grupo de Tesorería.	"Gestionar ante el Grupo de Procesos Judiciales la solicitud de actuación para lograr el desembargo." (Igual para las dos observaciones.).	Febrero 01 de 2023 (Igual para las dos observaciones.)	Marzo 31 de 2023 (Igual para las dos observaciones.)

ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE TESORERÍA Y SAF

Información allegada por el área:

- Correo del 2 de diciembre de 2023 del Subdirector Administrativo y financiero Dr. Cesar Camargo al Coordinador de Procesos Judiciales Juan Sebastián Ruiz, solicitando el estado del proceso.
- Correo del 6 de febrero de 2024 del Subdirector Administrativo y financiero Dr. Cesar Camargo a la Dra. Alicia Baquero Directora Jurídica, donde remite un documento preparado por el suscrito, para sustentar ante la autoridad judicial de conocimiento el desembargo de las cuentas del asunto.

> Auditoría Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 14. Embargos

Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del
 Correo_embargo de cuentas.pdf	1 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	79,0 KB
 RV Estado del proceso de cajas menores.msg	3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	201 KB

Segunda entrega: 12 de noviembre de 2024:



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

- PDF - Respuesta OAJ con relación a la información sobre la provisión del pago proceso Confival-embargo caja menor.
- Provisión caja menor Confival (correo).
- PDF - Trazabilidad informe de seguimiento de embargo caja menor – caso Confival – Raúl Pedraza.

› Subdirección Financiera 2024-2 › Auditoría Financiera 2024 › Respuesta Requerimiento OCI › Evidencias Plan de Mejora › 14. Embargos › Seguimiento embargo

Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	Compartir	Actividad
 Rta OAJ con relación a la información sobre la provi...	12 de noviembre	Claudia Marcela Sa	267 KB	 Compartida	
 RV_Provisión Caja Menor Confival -.eml	12 de noviembre	Ingrid Nataly Perde	78.4 KB	 Compartida	
 Trazabilidad correo informe de seguimiento Embarg...	12 de noviembre	Claudia Marcela Sa	109 KB	 Compartida	

El área informó:

“Que teniendo en cuenta la información suministrada por el Grupo de Contabilidad con relación a las provisiones hechas por la Ofician Asesora Jurídica, se evidencio que no se encontraba la provisión para el embargo de caja menor, del proceso de Confival - Raul Pedraza. Así mismo se envió correo al grupo de Procesos Judiciales informándoles del tema, seguidamente se recibe correo por parte de la OAJ, en la cual manifiestan que ya realizaron dicha provisión para ser pagada en el mes de diciembre previo ajuste de la liquidación por parte del Grupo de Talento Humano. Se anexa evidencia de los correos enviados y recibidos”.

COMPROMISO

Subir evidencias de las gestiones adelantadas.

CONCLUSIÓN OCI

Se observa que las acciones No. 7 y 14 corresponden a la misma gestión de solicitud de actuación para lograr el desembargo, por lo que **se unen** para dar continuidad a las mismas. En cuanto al cumplimiento de la acción, se evidencian gestiones por parte de la SAF, con lo que se estima proceder al pago previo a la liquidación de TH para el mes de diciembre de 2024 (el área de Tesorería a la fecha el PAC para este pago) y así proceder al desembargo. Con estas acciones se da por **cerrada** esta observación.

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
8.	“Mediante las Resoluciones 0820 y 1079 del 2 de agosto y 15 de octubre de 2021, fueron adjudicados con la modalidad de enajenación a título gratuito a otras entidades públicas bienes muebles devolutivos y elementos de consumo dados de baja del inventario del Ministerio, y una vez verificado el Inventario allegado se encuentra el bien identificado con Placa No. A34454 correspondiente al Monitor de PM 10 Automático.”	Servicios Administrativos - Almacén	“Revisar el inventario para ubicar el bien y determinar el estado del mismo y su destinación.”	Febrero 01 de 2023	Febrero 15 de 2023



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

	ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS - ALMACÉN																																		
	Información allegada por el área: • Certificado de aprovechamiento PCSHEK. • Guía de recibido del bien de 472 No. PQ035344426C0. • Orden de servicio de envío de 472. • Registro fotográfico. > Subdirección Financiera 2024-2 > Auditoría Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 8. Baja <table><tr><th>Nombre</th><th>Modificado</th><th>Modificado...</th><th>Tamaño del ar...</th><th>Compartir</th><th>Ai</th></tr><tr><td> Certificado aprovechamiento RAEE almacén.pdf</td><td>26 de septiembre</td><td>Luz Stella Garcia Sa</td><td>225 KB</td><td> Compartida</td><td></td></tr><tr><td> Fw_ Recibo Analizador Automatico Thermo Fhiser PM10 (1).zip</td><td>26 de septiembre</td><td>Luz Stella Garcia Sa</td><td>6.89 MB</td><td> Compartida</td><td></td></tr><tr><td> Imposicion armenia.pdf</td><td>26 de septiembre</td><td>Luz Stella Garcia Sa</td><td>233 KB</td><td> Compartida</td><td></td></tr><tr><td> OS ARMENIA.pdf</td><td>26 de septiembre</td><td>Luz Stella Garcia Sa</td><td>13.4 KB</td><td> Compartida</td><td></td></tr></table>					Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	Compartir	Ai	 Certificado aprovechamiento RAEE almacén.pdf	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	225 KB	 Compartida		 Fw_ Recibo Analizador Automatico Thermo Fhiser PM10 (1).zip	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	6.89 MB	 Compartida		 Imposicion armenia.pdf	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	233 KB	 Compartida		 OS ARMENIA.pdf	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	13.4 KB	 Compartida	
Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	Compartir	Ai																														
 Certificado aprovechamiento RAEE almacén.pdf	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	225 KB	 Compartida																															
 Fw_ Recibo Analizador Automatico Thermo Fhiser PM10 (1).zip	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	6.89 MB	 Compartida																															
 Imposicion armenia.pdf	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	233 KB	 Compartida																															
 OS ARMENIA.pdf	26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	13.4 KB	 Compartida																															
	COMPROMISO																																		
	Subir evidencias de las gestiones adelantadas.																																		
	CONCLUSIÓN OCI																																		
	Esta Oficina observó los soportes allegados que fueron la guía del 3 de noviembre de 2023 donde se recibió el equipo desde Armenia Quindío por parte de la Corporación autónoma regional al Ministerio y el registro fotográfico, el área comentó “el elemento se dio de baja inicialmente cuando fue entregado a la Corporación, posteriormente después de su uso se dañó, se recibió físicamente en el Ministerio, y se realizó disposición final, en el cual se presentó acompañamiento de la OCI”, adicionalmente se evidenció el Certificado de gestión final de residuos de aparatos eléctricos, electrónicos, no aprovechables y peligrosos del 22 de julio 2024, por lo que esta observación se da por cerrada.																																		
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL																														



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

9.	“Se verificaron las actas de Conciliación de Procesos Jurídicos, donde se evidenció en el acta del mes de marzo de 2022 el valor de \$1.214.054.559.428, correspondientes a la actualización de la calificación del riesgo semestral realizado de acuerdo a los lineamientos establecidos por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y exclusión o inclusión de procesos terminados, esto según lo argumentado por la Oficina Asesora Jurídica, sin que las actas expliquen el detalle de la situación presentada con respecto a los porcentajes de variación más representativos relacionados en el anterior cuadro.”	Grupo de Contabilidad - Oficina Asesora Jurídica	“Realizar mesas de trabajo con la Oficina Asesora Jurídica, para ajustar la metodología y de esta manera mejorar, ampliar, modificar o actualizar el reporte de novedades de modo que refleje las etapas de los procesos judiciales, las medidas cautelares y las variaciones importantes o significativas conforme a las actas del Comité de Conciliación y Defensa Judicial, en cumplimiento a los pasos contemplados en el párrafo del Artículo 3 de la Resolución 0188 de 6 de febrero de 2017.”	1 de marzo de 2023	30 de marzo de 2023
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD					
Información allegada por el área: • Pdf de conciliaciones de procesos judiciales de enero a julio de 2024 (7 archivos). • Soportes de ejemplo mes de agosto (cuadro en Excel con observaciones, correo, conciliación, auxiliares contables).					

Auditoria Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 9. Conciliación de Procesos Jurídicos

Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	Compartir
1. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS ENERO 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	422 KB	Compartida
2. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS FEBRERO 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	473 KB	Compartida
3. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS MARZO 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	415 KB	Compartida
4. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS ABRIL 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	383 KB	Compartida
5. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS MAYO 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	380 KB	Compartida
6. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS JUNIO 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	441 KB	Compartida
7. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS JULIO 2024.pdf	25 de septiembre	Dorcy Mayly Domir	392 KB	Compartida

8. CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS AGOSTO 2024
- 113518-113012023E3012625_00015 RESOL 1268 RIO ANCHICAYA...
- 113538-113012024E3014542_00024 RES 1272 EQUION ENERGIA (1)
- CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS SEPTIEMBRE 2024
- CONCILIACION PROCESOS JURIDICOS SEPTIEMBRE 2024 (1)
- CORREO ELECTRONICO ENVIO ACTA MES DE AGOSTO 2024 PR...
- PROVISION CONTABLE Y CUENTAS DE ORDEN 2024
- RE_ Novedades Provisión Contable a 30 de septiembre de 2024_...
- SALDOS CONTABLES PROCESOS JURIDICOS SEP 2024- SOPORT...

El área informó:
“Evidencias adjuntas:
Actas de conciliación de Procesos Jurídicos entre el Grupo de Contabilidad y la Oficina Asesora Jurídica.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

	cordialmente te remito la información correspondiente al mes de Septiembre (Acta y soportes), como te indiqué es importante saber que son parte integral de las actas los saldos contables al cierre de cada mes, el cuadro control donde Jurídica remite las cifras de acuerdo al análisis realizado por los apoderados (documentos que se indican en cada acta)."				
	COMPROMISO				
	No se presentaron compromisos.				
	CONCLUSIÓN OCI				
	Luego de revisado los soportes suministrados por el Grupo de Contabilidad, se evidencia un Excel de seguimiento a cada una de las partidas de este rubro, así como aprobación por correo electrónico y cambios en la conciliación del mes. Con estas acciones se da por cerrada la observación.				
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
10.	"En cuanto a ACTIVOS . En el Estado de Situación Financiera publicados en la página Web del Ministerio en la sección Presupuesto y Estados Financieros correspondientes al Fondo Nacional Ambiental -FONAM, con fecha corte 30 de junio de 2022, el total de la cuenta 13 "Cuentas por Cobrar" del Activo Corriente es de \$21.462.135.209, valor que no es concordante con lo reportado en el CHIP para el mismo período, en la columna denominada Saldo Final Corriente (Pesos) \$21.468.982.285, generando una diferencia de \$6.847.076.01."	Grupo de Contabilidad	"Elevar la solicitud a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales y Parques Nacionales de Colombia para ser revelada en los estados financieros de diciembre 2022"	Febrero 10 de 2023	Marzo 31 de 2023
	ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD				
	Información allegada por el área: - Acta de revisión FONAM. - Acta de revisión Ministerio. - Correo de cierre contable FONAM. - Correo de cierre contable Ministerio. - Correo de socialización acta de cierre (2). - Correo revisión EEFF (6).				

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Auditoría Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 10. Cxc activo cte				
Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	
 Acta de revisión Fonam.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	407 KB	
 Acta de revisión Ministerio.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	575 KB	
 Correo cierres contables Fonam.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	462 KB	
 Correo cierres contables Minambiente.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	582 KB	
 Correo de socialización ACTA CIERRE Y CAMBIO DEL PERIODO CONTABLE ...	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	52.5 KB	
 Correo de socialización ACTA CIERRE Y CAMBIO DEL PERIODO CONTABLE ...	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	111 KB	
 Correo reunión revisión EEFF 22052024.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	145 KB	
 Correo sobre revisión EEFF 03092024.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	271 KB	
 Correo sobre revisión EEFF 04092024.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	162 KB	
 Correo sobre revisión EEFF 09092024.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	227 KB	
 Correo sobre revisión EEFF 2703202.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	105 KB	
 Correo sobre revisión EEFF 31072024.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	188 KB	
El área informó: <i>"En el siguiente enlace https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-fonam/ se puede verificar en los EEFF los saldos de Cuentas por cobrar del Activo Corriente y No Corriente concordantes entre Estado de Situación Financiera y Reporte CHIP desde los periodos diciembre 2022 hasta diciembre 2023.</i>				
COMPROMISO				
Subir las dos últimas actas.				
CONCLUSIÓN OCI				
Se evidenció en los soportes entregados por el área (comunicaciones oficiales y actas) las gestiones adelantadas donde se revisa la información entre las partes se cruzan con la información reportada por las subunidades al aplicativo chip, y se realizan las correcciones a la retroalimentación del Jefe del área. Esta oficina da por cerrada esta observación.				



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL												
11.	"En la cuenta 1384 Otras Cuentas por Cobrar, la variación corresponde a que la cartera corriente registrada en el 2020 pasa a ser no corriente en el 2021, lo que evidencia que no se generaron recaudos representativos acorde a los valores registrados para la vigencia 2021."	Grupo de Contabilidad	"Eleva la solicitud a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales y Parques Nacionales de Colombia para ser revelada en los estados financieros de diciembre 2022"	Febrero 10 de 2023	Marzo 31 de 2023												
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD																	
Información allegada por el área: - Memorando No. 141032024E203884100001 solicitando a la subunidad PNN la gestión adelantada, del 24 de septiembre de 2024. - Correo de solicitud a las dos subunidades y respuesta de ANLA, del 2 de octubre de 2024. Auditoria Financiera 2024 > Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 11.Cuenta 1384 otras cu <table><thead><tr><th>Nombre</th><th>Modificado</th><th>Modificado...</th><th>Tamaño del ar...</th></tr></thead><tbody><tr><td> 141032024E203884100001.pdf</td><td> 3 de octubre</td><td>Ingrid Nataly Perdc</td><td>236 KB</td></tr><tr><td> Solicitud a PNN Correo 25102024.pdf</td><td> ...   3 de octubre</td><td>Ingrid Nataly Perdc</td><td>419 KB</td></tr></tbody></table> El área informó: "Se da alcance para adjuntar los siguientes soportes: Oficio y correo enviados a la subunidad FONAM PARQUES solicitando los soportes de las acciones de mejora implementadas. Se hará el respectivo seguimiento hasta obtener la información. La anterior observación aplica para la subunidad FONAM PARQUES, la cual pidió plazo para la entrega de los soportes."						Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...	 141032024E203884100001.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	236 KB	 Solicitud a PNN Correo 25102024.pdf	 ...   3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	419 KB
Nombre	Modificado	Modificado...	Tamaño del ar...														
 141032024E203884100001.pdf	 3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	236 KB														
 Solicitud a PNN Correo 25102024.pdf	 ...   3 de octubre	Ingrid Nataly Perdc	419 KB														
COMPROMISO																	



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

	Subir soportes en el one drive.																
	CONCLUSIÓN OCI																
	Se evidenciaron correos y memorandos solicitando la información a las Subunidades posteriores a la fecha final propuesta para culminar la acción, de igual manera, PNN no ha generado respuesta a este requerimiento, por lo que continúa abierta .																
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL												
12.	<i>“En la cuenta 138614 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar Corriente a 31 de diciembre de 2021, refleja un aumento del 10.657% con relación al saldo de la vigencia 2020, se evidenciar aclaración del origen de este incremento, debido a que en las notas contables no se especifica el detalle ni en los auxiliares enviados por el área.”</i>	Grupo de Contabilidad	<i>“Elevar la solicitud a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales y Parques Nacionales de Colombia para ser revelada en los estados financieros de diciembre 2022”</i>	Febrero 10 de 2023	Marzo 31 de 2023												
	ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD																
	Información allegada por el área: • Notas a los EEFF FONAM a noviembre 2022. • EEFF a FONAM a noviembre 2022. • EEFF a FONAM a diciembre 2023. Evidencias Plan de Mejora > 12. Cuenta 138614 > Observación No 12. Otras Cuentas por Cobrar No Cte <table><thead><tr><th> Nombre</th><th>Modificado</th><th>Modificad...</th></tr></thead><tbody><tr><td> 12 NOTAS A LOS ESF FONAM NICSP DICIEMBRE 2022.pdf</td><td> El martes a las 1...</td><td>Dorcy Mayly Domir</td></tr><tr><td> Estados-Financieros-Fonam-a-Noviembre-2022.pdf</td><td> El martes a las 1...</td><td>Dorcy Mayly Domir</td></tr><tr><td> Estados-Financieros--FONAM--Diciembre-31-2023.pdf</td><td> ... El martes a las 1...</td><td>Dorcy Mayly Domir</td></tr></tbody></table>					Nombre	Modificado	Modificad...	12 NOTAS A LOS ESF FONAM NICSP DICIEMBRE 2022.pdf	El martes a las 1...	Dorcy Mayly Domir	Estados-Financieros-Fonam-a-Noviembre-2022.pdf	El martes a las 1...	Dorcy Mayly Domir	Estados-Financieros--FONAM--Diciembre-31-2023.pdf	... El martes a las 1...	Dorcy Mayly Domir
Nombre	Modificado	Modificad...															
12 NOTAS A LOS ESF FONAM NICSP DICIEMBRE 2022.pdf	El martes a las 1...	Dorcy Mayly Domir															
Estados-Financieros-Fonam-a-Noviembre-2022.pdf	El martes a las 1...	Dorcy Mayly Domir															
Estados-Financieros--FONAM--Diciembre-31-2023.pdf	... El martes a las 1...	Dorcy Mayly Domir															

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

El área informó: <i>"La anterior observación aplica para la subunidad FONAM PARQUES, la cual pidió plazo para la entrega de los soportes. Se adjuntan los estados financieros de la vigencia 2022, 2023 y junio 2024, con el objeto de evidenciar la incorporación de la causa de la variación así como el detalle de la cuenta contable 138614 "Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar".</i>					
COMPROMISO					
Cargar soportes en one drive.					
CONCLUSIÓN OCI					
De acuerdo con la información suministrada en los EEFF, se evidencia una disminución de la cuenta de Deterioro Acumulado de Cuentas por pagar, y gestión por la Subunidad para la disminución de esta; por lo anterior esta Oficina da por cerrada la observación.					
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
13.	<i>"La cuenta 138690 "Otras cuentas por cobrar" no corriente se incrementó en un 395%, de (213) millones en el 2020 a (1.059) millones para el 2021, generando un aumento de (845) sin observar explicación en la nota contable."</i>	Grupo de Contabilidad	<i>"Elevar la solicitud a la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales y Parques Nacionales de Colombia para ser revelada en los estados financieros de diciembre 2022"</i>	Febrero 10 de 2023	Marzo 31 de 2023
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD					
Información allegada por el área: • Notas a los ESF FONAM diciembre 2022. • Notas a los ESF FONAM diciembre 2023. • EEFF FONAM noviembre 2022. • EEFF FONAM diciembre 2023. • Memorando No. 141032024E203884100001 solicitando a la subunidad PNN la gestión adelantada, del 24 de septiembre de 2024. • Correo de solicitud a las dos subunidades y respuesta de ANLA, del 2 de octubre de 2024.					



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 13. Otras Cuentas por Cobrar No Cte (contabilidad)					
	Nombre			Modificado	Modificado.
	Observación No. 13. Cuenta 138690 Otras Cuentas por Cobrar No Cte PNN			3 de octubre	Ingrid Nataly
	12 NOTAS A LOS ESF FONAM NICSP DICIEMBRE 2022.pdf	...		25 de septiembre	Dorcy Mayly
	12. NOTAS A LOS ESF FONAM NICSP A 31 DE DICIEMBRE 2023.pdf			25 de septiembre	Dorcy Mayly
	Estados-Financieros-Fonam-a-Noviembre-2022.pdf	...		25 de septiembre	Dorcy Mayly
	Estados-Financieros---FONAM---Diciembre-31-2023.pdf			25 de septiembre	Dorcy Mayly

El área informó:

“Se adjuntan los estados financieros de la vigencia 2022, 2023 del FONAM y de la subunidad FONAN ANLA (los cuales hacen parte integral de los EEEF del Fonam) con el objeto de evidenciar la incorporación de la causa de la variación, así como el detalle de la cuenta contable 138614 - Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

Se da alcance para adjuntar los siguientes soportes:

Oficio y correo enviados a la subunidad FONAM PARQUES solicitando los soportes de las acciones de mejora implementadas. Se hará el respectivo seguimiento hasta obtener la información.”

COMPROMISO					
Subir soportes en el OneDrive.					
CONCLUSIÓN OCI					
Esta Oficina evidenció en los soportes allegado como los EEEF con corte a noviembre de 2022, en sus notas, de las páginas 25 a la 29, un capítulo denominado “Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar”, donde se aclara y especifica la información sobre el deterioro, como se evidencia en los siguientes pantallazos. Es claro la anotación realizada, por esta razón se da por cerrada la acción.					

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
14.	Se unió con la observación 7, remitirse a está para validar la conclusión OCI, fue cerrada.				

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

15.	Se unió con la observación 6, remitirse a está para validar la conclusión OCI, fue cerrada.				
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
16.	"El Valor de \$200.000.000 millones de pesos que se encuentra en la cuenta 190514, se registra por concepto de anticipo del Convenio 550 de 2021 con la gobernación del Cesar, el cual se desembolsó en el mes de septiembre de 2022 y hasta el mes de octubre de 2023, se realizó la legalización de dicho anticipo. Se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a "la respectiva reclasificación mediante comprobante manual No. 23276 del 3 de octubre de la presente vigencia."	Grupo Contabilidad	"Cuenta de Anticipos Convenios - la legalizando del anticipo - teniendo en cuenta que el registro inicial el cual se dio por solicitud del SIIF de factura."	01/10/2023	31/10/2023
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO DE CONTABILIDAD					
El área informó: "Se da alcance para adicionar los siguientes soportes e información: El registro en mención corresponde al pago 4 de 5 del Convenio 550 de 221 firmado con el DEPARTAMENTO DEL CESAR con el objeto de "Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para la implementación de acciones que promuevan la restauración ecológica, rehabilitación y recuperación de áreas degradadas en la serranía del Perijá, departamento del Cesar", este fue causado mediante la obligación No. 772522 del 3 de agosto de 2022 como una reserva presupuestal, girada mediante la orden de pago No. 298006022 el 19 de septiembre de 2022 afectando la cuenta 190514 como un Bien y Servicio Pagado por Anticipado; siendo amortizado como un Gasto Público Social de Medio Ambiente, resultado del saneamiento contable del saldo en la cuenta, generado desde el registro automático en SIIF Nación de la orden de pago, mediante el comprobante manual de reclasificación No.23276 el 3 de octubre de 2023. El ajuste en mención debió efectuarse contra la cuenta de corrección de ejercicios anteriores al corresponder a ejecución de gastos del año 2022, pero quien fungía como contador en ese momento, consideró que no era pertinente afectar dicha cuenta por no considerarse una cifra material o relevante. El compromiso como plan de mejoramiento ha sido la supervisión y control de los saldos reportados en los Estados Financieros antes del cierre del macroproceso contable en SIIF Nación, a fin de poder realizar los ajustes pertinentes en relación con la razonabilidad de las cifras. Ver soportes adjuntos para las observaciones 4 y 10."					
COMPROMISO					
Subir soportes en el one drive.					
CONCLUSIÓN OCI					
Esa Oficina ha revisado las gestiones adelantadas por el Grupo de Contabilidad en las observaciones 4 y 10, las cuales redundan en esta acción, así mismo, se validó en los auxiliares contables el registro de esta partida de los \$200.000.000 millones en la cuenta 190514, ya fue depurada a la cuenta del gasto No. 550806001 mediante comprobante No. 142672342. Por lo argumentado anteriormente esta acción se da por cerrada.					

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
17.	“Se evidenció un saldo anterior que presenta la cuenta de “avances” por un valor de \$3.712.200 pesos a 31 de diciembre de 2022. se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a “los demás saldos se encuentran en proceso de evaluación y revisión por parte Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico para efectos de los registros correspondientes a su depuración o legalización.”	Grupo Comisiones y Apoyo Logístico	“Solicitar reporte actualizado al Grupo de Contabilidad, con el fin de realizar depuración y legalización de comisiones de los terceros con saldos anteriores.”	19/01/2024	19/02/2024
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO COMISIONES Y APOYO LOGÍSTICO Información allegada por el área: - Excel reportes de anticipos 2022 y 2023. - PDF soporte de reunión saldos anticipos comisiones 2022-2023 (contabilidad y comisiones). Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 17. Anticipos de comisiones (Saldo 2022) 88 Nombre Modificado Modificad... Ta Reportes anticipos 2022-2023.xlsx Ayer a las 12:52 Angela Lisseth Díaz 79 Soporte Citación Revisión Saldos Anticipos Comisiones 2022-2023.pdf Ayer a las 15:51 Angela Lisseth Díaz 15					
COMPROMISO Subir soportes en el OneDrive.					
CONCLUSIÓN OCI En Excel reportado por el área se evidencia que se realizó la gestión de los anticipos para los años 2022 y 2023, así como la gestión entre las áreas. Esta oficina cierra esta acción.					

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL												
18.	“Se evidenció un saldo anterior que presenta la cuenta de “avances” por un valor de \$3.712.200 pesos a 31 de diciembre de 2022. se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a “los demás saldos se encuentran en proceso de evaluación y revisión por parte Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico para efectos de los registros correspondientes a su depuración o legalización.”	Grupo Comisiones y Apoyo Logístico	“A partir de la fecha, se realizará el proceso de revisión y legalización contable en SIIF Nación, una vez sean registradas las legalizaciones en ULISES, con el fin de no presentar saldos pendientes en la cuenta de “avances”.”	19/01/2024	19/02/2024												
ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO COMISIONES Y APOYO LOGÍSTICO																	
Información allegada por el área: • Excel reportes de anticipos 2022 y 2023. • Pdf soporte de reunión saldos anticipos comisiones 2022-2023 (contabilidad y comisiones). Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 17. Anticipos de comisiones (Saldo 2022) 88 <table><thead><tr><th> Nombre</th><th>Modificado</th><th>Modificad...</th><th>Ta</th></tr></thead><tbody><tr><td> Reportes anticipos 2022-2023.xlsx</td><td> Ayer a las 12:52</td><td>Angela Lisseth Diaz</td><td>79</td></tr><tr><td> Soporte Citación Revisión Saldos Anticipos Comisiones 2022-2023.pdf</td><td> ...   Ayer a las 15:51</td><td>Angela Lisseth Diaz</td><td>15</td></tr></tbody></table> Se cargaron 8 archivos de Excel de reporte de anticipos de enero a agosto de 2024-						 Nombre	Modificado	Modificad...	Ta	 Reportes anticipos 2022-2023.xlsx	 Ayer a las 12:52	Angela Lisseth Diaz	79	 Soporte Citación Revisión Saldos Anticipos Comisiones 2022-2023.pdf	 ...   Ayer a las 15:51	Angela Lisseth Diaz	15
 Nombre	Modificado	Modificad...	Ta														
 Reportes anticipos 2022-2023.xlsx	 Ayer a las 12:52	Angela Lisseth Diaz	79														
 Soporte Citación Revisión Saldos Anticipos Comisiones 2022-2023.pdf	 ...   Ayer a las 15:51	Angela Lisseth Diaz	15														

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 18. Anticipos Comisiones (área comisiones)					
	Nombre		Modificado	Modificad...	Tamaño del ar...
	1. Reporte Anticipos Enero 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	11,5 KB
	2. Reporte Anticipos Febrero 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	19,9 KB
	3. Reporte Anticipos Marzo 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	21,2 KB
	4. Reporte Anticipos Abril 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	25,8 KB
	5. Reporte Anticipos Mayo 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	18,9 KB
	6. Reporte Anticipos Junio 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	39,2 KB
	7. Reporte Anticipos Julio 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	40,7 KB
	8. Reporte Anticipos Agosto 2024.xls		26 de septiembre	Angela Lisseth Diaz	36,1 KB
COMPROMISO					
Subir soportes en el one drive.					
CONCLUSIÓN OCI					
Se cargó un archivo de reportes por mes de los anticipos con la legalización, los cuales realizan el área de comisiones. Esta oficina cierra esta acción.					
No.	OBSERVACIÓN	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN	FECHA INICIO	FECHA FINAL
19.	"Se evidenció en las diferentes actas de conciliación entre Almacén y el Grupo de Contabilidad, diferencias en los valores reportados para Propiedad Planta y Equipo, el área de servicios administrativos suministró a esta oficina respuesta el día 28 de diciembre, notificando los hechos en los que se ha incurrido en la presente vigencia, esta Oficina recomienda ejecutar lo planteado en este memorando, con el fin de realizar seguimiento en la vigencia 2024."	Profesional Especializado Almacén	"Identificar las diferencias de la cuenta de propiedad planta y equipo (16) y realizar las conciliaciones con el grupo de contabilidad."	1/02/2024	30/06/2024



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

	ACTUACIONES ADELANTADAS POR EL GRUPO SERVICIOS ADMINISTRATIVOS											
	Información allegada por el área: Acta de conciliación de diciembre de 2023. Respuesta Requerimiento OCI > Evidencias Plan de Mejora > 19. Conciliación Almacen vs Contabilidad  <table><thead><tr><th> Nombre </th><th>Modificado </th><th>Modificad... </th><th>Ta</th></tr></thead><tbody><tr><td> Acta de Conciliación No 12 Almacén vs Contabilidad diciembre 2022.pdf</td><td> 26 de septiembre</td><td>Luz Stella Garcia Sa</td><td>4</td></tr></tbody></table>				 Nombre 	Modificado 	Modificad... 	Ta	 Acta de Conciliación No 12 Almacén vs Contabilidad diciembre 2022.pdf	 26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	4
 Nombre 	Modificado 	Modificad... 	Ta									
 Acta de Conciliación No 12 Almacén vs Contabilidad diciembre 2022.pdf	 26 de septiembre	Luz Stella Garcia Sa	4									
	COMPROMISO											
	No se generaron compromisos.											
	CONCLUSIÓN OCI											
	Con la ejecución del contrato 1250 de 2023 CST Software de almacén se corrigieron y conciliaron las diferentes entre almacén y contabilidad con corte a diciembre 31 de 2023, anexa acta de conciliación. Para esta Oficina la acción está cerrada y en los tiempos pertinentes.											



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

En el seguimiento realizado al plan de mejoramiento que corresponde **actividades de auditorías financieras de vigencias anteriores**, se presenta el siguiente resumen de las actividades que fueron cerradas y las que seguirán abiertas.

Es importante que desde las áreas se gestione el cumplimiento de las actividades que continúan abiertas, en orden a que el tiempo fijado para su finalización se encuentra vencido, para cerrar estas actividades el área puede recopilar y allegar los soportes una vez cumplidas las actividades sin que medie solicitud por parte de esta oficina.

Del seguimiento realizado a diecinueve (19) acciones propuestas, dos (2) se unieron, para un total de actividades verificadas de diecisiete (17), de las cuales catorce **(14) fueron** cerradas y tres **(3) siguen abiertas**, estas tres actividades quedaran en un **plan de mejoramiento titulado vigencias anteriores al 2023**.

No. Act	RESPONSABLE	FECHA FINAL ACCIÓN	CONCLUSIÓN OCI ACCIÓN
1.	Grupo de Contabilidad	31/12/2022	ABIERTA
2.	Grupo de Tesorería	30/04/2022	CERRADA
3.	Talento Humano, contabilidad, Tesorería, Jurídica	30/04/2022	CERRADA
4.	Grupo de Contabilidad	15/12/2023	CERRADA
5.	Grupo de Contabilidad	30/12/2023	ABIERTA
6.	SAF (se unen 6 y 15)	30/04/2023	CERRADA
7.	Grupo de Contabilidad cambió a Grupo de Tesorería. (se unen 7 y 14)	31/03/2023	CERRADA
8.	Servicios Administrativos - Almacén	15/02/2023	CERRADA
9.	Grupo de Contabilidad - Oficina Asesora Jurídica	30/03/2023	CERRADA
10.	Grupo de Contabilidad	31/03/2023	CERRADA
11.	Grupo de Contabilidad	31/03/2023	ABIERTA
12.	Grupo de Contabilidad	31/03/2023	CERRADA
13.	Grupo de Contabilidad	31/03/2023	CERRADA
14.	Se une con la 7		CERRADA
15.	Se une con la 6		CERRADA

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

No. Act	RESPONSABLE	FECHA FINAL ACCIÓN	CONCLUSIÓN OCI ACCIÓN
16.	Grupo Contabilidad	31/10/2023	CERRADA
17.	Grupo Comisiones y Apoyo Logístico	19/02/2024	CERRADA
18.	Grupo Comisiones y Apoyo Logístico	19/02/2024	CERRADA
19.	Profesional Especializado Almacén	30/06/2024	CERRADA

4.3 GRUPOS DE TRABAJO

4.3.1 Distribución Funciones Grupo Interno de Trabajo

A través del Memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024, se requirió:

“5. Allegar las Resoluciones por las cuales se conforman los grupos relacionados con la cadena financiera de la SAF y donde se evidencie las funciones de cada grupo.”

Respuesta: Memorando 40002024E3015332 remitida por la Secretaría General:

Carpeta: Resoluciones grupos cadena financiera SAF

Nombre

 RES. 0259 DE 2022 - GRUPOS SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

En la Resolución No 0259 “Por la cual se conforman los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se asignan sus funciones, y se dictan otras disposiciones”, en el artículo **5. COORDINADORES**, el numeral 2 del Parágrafo indica:

“2. Distribuir las funciones que correspondan al grupo interno de trabajo entre los funcionarios que los componen, procurando por el manejo adecuado y eficiente del personal asignado al grupo Interno de trabajo.” En orden a que esta información no se anexo en el requerimiento de la estructuración y conformación de los Grupos, se requiere que se soporte el cumplimiento de lo establecido en la Resolución 0259 para cada uno de los grupos de la cadena financiera. **OBSERVACIÓN No. 3.**

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Respuesta Secretaría General

“- Se anexan correos en los cuales se evidencia la designación de tareas, así como, el seguimiento para el cumplimiento de los compromisos, algunas de las distribuciones de actividades y tareas al interior de los Grupo de Presupuesto y Tesorería.

- En lo relacionado con el Grupo de Contabilidad, ver documento word "1. Respuesta a observaciones Contables".

Se anexan las actas relacionadas a continuación, en las cuales se evidencia en sus conclusiones y compromisos, algunas de las distribuciones de actividades y tareas al interior del Grupo de Contabilidad.

➤ Acta de reunión de marzo 15 de 2024:

2. **DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES PARA EL TRAMITE DE LAS CUENTAS:** A partir del mes de abril las actividades del procedimiento *Pago a Proveedores y Contratistas*, quedarán de la siguiente manera:

REVISIÓN	LIQUIDACIÓN	OBLIGACIÓN
Francisco García Castillo	María Leonor Rozo	Gladys García Taborda
Leidy Rocío Sierra S.	Nancy Ayala Avilán	Giomar Romero Sarmiento
Deisy Rodríguez Piñeros	David Moor Araujo	Dolores Baldrich Rojas

18. ATENCIÓN Y CUMPLIMIENTO A LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS EN EL CRONOGRAMA ADJUNTO:

Cada funcionario y/o contratista se responsabilizará del cumplimiento de las actividades relacionadas en el cronograma adjunto y de perfeccionarlo en los aspectos que considere pertinente, especialmente en adicionar las funciones y/o tareas que falta incluir y las fechas de entrega.

➤ Acta de reunión de julio 4 de 2024

- Fue reorganizado el grupo para el trámite de las cuentas en el mes de agosto de la siguiente manera:

REVISORES	LIQUIDADORES	OBLIGADORES
LUISA RONDON MARIA JOSE OCHOA	MARIA LEONOR ROZO CRUZ	RONEEL CASERES
LEIDY SIERRA	NANCY AYALA	DOLORES BALDRICH
FRANCISCO GARCIA	DAVID MOOR	DEISY RODRIGUEZ

➤ Acta de reunión de agosto 30 2024

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

- Fue reorganizado el grupo para el trámite de las cuentas en el mes de septiembre de la siguiente manera:

REVISORES	LIQUIDADORES	OBLIGADORES
- Francisco García Castillo - Leidy Sierra Sanmiguel - Luisa Fernanda Rondón - Maryury Forero Bohórquez - Katherine Gómez Pulido - Karen Lorena Ortiz	- David Fernando Moor - Nancy Ayala Avilan - Maria Leonor Rozo	- Maria Jose Ochoa - Deisy Yhisela Rodríguez - Dolores Baldrich Rojas - Roneel Cáceres Mojica - Giomar Romero Sarmiento - Gladys García Taborda

- Las cuentas serán repartidas de forma aleatoria y por partes iguales aplica tanto para revisores, liquidadores y obligadores.
- Se identificarán cuales son las áreas donde más existen correcciones para enviarles un correo evitando así que se siga persistiendo en los errores.
- Doherty Torres será el encargado de correcciones, y en el momento de que cualquier otra persona le quede espacio también apoyará esta gestión.
- Se enviará el informe sobre las obligaciones de territoriales ICA a la coordinadora del grupo Dorcy Domínguez.
Responsable: María Leonor Rozo.

- **Memorando 41032024E3015146 de fecha 20 de septiembre de 2024, distribuyendo cuentas contables para revisión al interior del grupo.**
- **Acta de reunión de septiembre de 2024**

Reunión realizada con el objetivo de revisar las funciones de los integrantes del grupo de contabilidad en atención al memorando 41032024E3015146 del 20 de septiembre del 2024.

- **Alcance a memorando No 41032024E3015146.** Se ratifica el objetivo del memorando.
- **Actas de la primera y segunda sesión de la reunión de octubre 16 de 2024**

Reunión realizada con el objetivo de hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades que debía desarrollar el Grupo de Contabilidad del Ministerio para el adecuado cierre contable del tercer trimestre 2024 del Ministerio de Ambiente. (se distribuyeron tareas tareas)

- **Acta de reunión de seguimiento al cierre del tercer trimestre de la entidad FONAM – octubre 17 de 2024**

Reunión realizada con el objetivo de hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades que debían desarrollar las subunidades del FONAM para el adecuado cierre contable del tercer trimestre 2024 y cumplimiento de las funciones de la Coordinación del Grupo de Contabilidad del Ministerio.”



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Conclusión OCI

En los soportes se observan correos y actas de asignaciones de tareas, no se logró realizar la trazabilidad de cada una de las funciones de los grupos internos de trabajo de cada grupo, por lo que se hace necesario se realicen acciones de mejora que permita tener absoluta claridad de la responsabilidad sobre las funciones asignadas al grupo.

4.3.2 Conformación grupos de trabajo

A través del Memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024, se requirió:

“6. Relacionar la estructuración y conformación de cada uno de los grupos del numeral 5, indicando el nombre del funcionario, código y grado del cargo y el respectivo manual de funciones.”

Respuesta: memorando 40002024E3015332 remitida por la Secretaría General:

Carpeta: Estructuración, conformación grupos SAF

Nombre

-  BENITEZ RIVAS CESAR AUGUSTO - COORDINADOR DE PRESUPUESTO
-  DOMINGUEZ JARAMILLO DORCY MAYLY - COORDINADORA CONTABILIDAD
-  MOLANO VALENZUELA ANGELA MARIA - COORDINADORA TESORERIA
-  RES. 0113 DE 2024 - COORDINACION DEFINITIVA - DORCY DOMINGUEZ
-  RES. 1007 DE 2023 - RATIFICA COORDINACION DEFINITIVA - CESAR BENITEZ
-  RES. 1915 DE 2019 - COORDINACION ANGELA MARIA MOLANO VALENZUELA

Mediante la **Resolución No. 0259** del 1 de marzo de 2022 *“Por la cual se conforman los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Se asignan sus funciones, y se dictan otras disposiciones”*.

En el artículo Segundo de mencionada Resolución indica:

“Asignar a los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera, definidos en el artículo primero de esta resolución, las siguientes funciones:.”

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

En la respuesta emitida por la Secretaría General, no se allegó la estructuración y conformación de cada uno de los grupos de la cadena financiera, se anexo la Resolución de nombramiento de cada uno de los Coordinadores de los grupos, en estos actos administrativos no se evidencia la distribución de los cargos de la planta de personal en los diferentes grupos de trabajo, por lo que se solicita allegar el documento donde se indique la conformación de cada uno de los grupos de la cadena financiera.

OBSERVACIÓN No. 4.

Respuesta Secretaría General

“Se cargan archivo en Excel, relacionando funcionarios de los quipos de trabajo, así como, documentos en los cuales se relacionan las funciones de los colaboradores de cada equipo de trabajo que hacen parte de la cadena financiera.”

Conclusión OCI

Se allego los manuales de funciones de cada uno de los colaboradores de la cadena financiera relacionados en el Excel, no se identifica el documento formal donde los colaboradores se encuentran conformando los grupos interno de trabajo, por lo que se hace necesario generar acciones a través de un plan de mejoramiento con la finalidad que se evidencie la trazabilidad y formalidad frente a los funcionarios que se encuentran inmersos en los grupos internos de trabajo y sus responsabilidades.

4.4 EVALUACIÓN FINANCIERA AL FONDO NACIONAL AMBIENTAL

Análisis.

La evaluación a los estados financieros, tuvo como propósito la verificación de la integridad, exactitud y validez de la información financiera de FONAM mediante la consulta de los soportes contables en poder del área financiera, con el fin de evaluar los riesgos presentes en el mencionado proceso.

La presente auditoría se realizó a los estados financieros trimestrales de FONAM, elaborados y reportados a la Contaduría General de la Nación con corte a diciembre de 2023 y marzo, junio de 2024 en el marco de la Resolución No. 193 de 2016 referente al Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

El proceso contable de FONAM, es un proceso transversal, ya que el manejo y flujo de información insumo primordial para el registro de los hechos económicos que deben ser consolidados en los estados financieros de esta entidad intervienen varias fuentes como son las SUBUNIDADES de MINAMBIENTE, ANLA y PARQUES, razón por la cual se procedió a verificar y evaluar los soportes

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

documentales de la información enviada por estas Subunidades al área financiera del Ministerio, con el fin de poder establecer la veracidad de las cifras frente a la realidad de las operaciones.

Una vez analizados los estados financieros al cierre del año 2023, marzo y junio de 2024 de FONAM, se verificó la integridad, exactitud y validez de la información financiera, mediante la verificación aleatoria de los documentos que dan soporte a los hechos económicos, con el fin de evaluar los posibles riesgos a que está expuesto el mencionado proceso, se observa una disminución significativa de los estados financieros en los trimestres de marzo de 2024 frente al cierre de 2023 respectivamente así:

FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM			
INFORMACIÓN FINANCIERA TRIMESTRAL			
MES	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
mar-23	126.365.045.310,00	1.685.727.832,00	124.679.317.478,00
jun-23	149.811.341.312,00	1.738.368.981,00	148.072.972.331,00
sep-23	186.344.218.062,00	2.463.873.845,00	183.880.344.217,00
dic-23	211.668.467.333,00	13.679.249.024,00	197.989.218.309,00
mar-24	157.925.950.669,00	1.331.913.048,00	156.594.037.621,00
jun-24	184.096.809.548,00	1.537.475.807,00	182.559.333.741,00

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

VARIACIÓN ESTADOS FINANCIEROS FONAM 2023 Vs. 2024				
CÓDIGO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	VARIACIÓN
1	TOTAL ACTIVO	211.668.467.332,75	157.925.950.669,65	-25,4%
2	TOTAL PASIVO	13.679.249.024,27	1.331.913.048,09	-90,3%
3	TOTAL PATRIMONIO	197.989.218.309,64	156.594.037.621,00	-20,9%
4	TOTAL INGRESOS	236.356.803.565,94	59.038.922.239,64	-75,0%
5	TOTAL GASTOS	220.884.772.982,21	100.423.243.000,36	-54,5%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

4.4.1 Activo

CONSOLIDADO DIC 2023 MAR 2024				
CÓDIGO	RUBRO FINANCIERO	SALDO DICIEMBRE 2023	SALDO MARZO 2024	VARIACIÓN
1	TOTAL ACTIVO	211.668.467.332,75	157.925.950.669,28	-25,4%
1	ACTIVO CORRIENTE	155.780.081.320,90	100.873.677.459,65	-35,2%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.287.288.425,69	9.054.768.489,44	-19,8%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	22.102.161.265,00	25.973.628.864,00	17,5%
1.5	INVENTARIOS	139.196.200,21	139.196.200,21	0,0%
1.9	OTROS ACTIVOS	122.251.435.430,00	65.706.083.906,00	-46,3%
1	ACTIVO NO CORRIENTE	55.888.386.011,85	57.052.273.210,00	2,1%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	20.280.632.280,00	20.644.463.409,00	1,8%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	33.170.899.437,85	33.989.132.433,00	2,5%
1.9	OTROS ACTIVOS	2.436.854.294,00	2.418.677.368,00	-0,7%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Como resultado de la verificación efectuada al Activo de FONAM, se evidencia un decrecimiento en las cuentas Efectivo y equivalentes al efectivo y otros activos con un 19,8% y 46,3% respectivamente.

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

De acuerdo con los estados financieros a cierre de 2023 Vs. marzo de 2024, se observa un decrecimiento del 19,8%. en este rubro y sus saldos se encuentran distribuidos en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras, ya que por política de FONAM, no se maneja el rubro de Efectivo.

En el siguiente cuadro, podemos evidenciar el cierre del último trimestre de la vigencia 2023, donde podemos observar la siguiente clasificación a nivel FONAM.

CÓDIGO	NOMBRE	SALDO DICIEMBRE 2023
1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	11.287.288.425,69
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	11.287.288.425,69
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	10.148.178.971,52
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	1.139.109.454,17

Fuente: Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Seguidamente la composición por cada una de las Subunidades que conforman en su totalidad a FONAM, donde podemos observar que el manejo de las cuentas de Ahorros es exclusivamente de Minambiente, y al cierre de 2023, la concentración de las cuentas corrientes la tienen ANLA por valor de \$10.148.178.972.

FONAM - MINAMBIENTE - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DICIEMBRE Vs. MARZO 2023				
DESCRIPCIÓN		SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	dic-23	mar-24	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.144.514.942,00	94.231.246,00	-91,8%
1.1.10.05	Cuenta corriente	5.405.488,00	5.405.487,00	0,0%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	1.139.109.454,00	88.825.759,00	-92,2%
FONAM - ANLA - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DICIEMBRE Vs. MARZO 2023				
DESCRIPCIÓN		SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	dic-23	mar-24	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.679.839.298,00	6.830.639.667,00	-21,3%
1.1.10.05	Cuenta corriente	8.679.839.298,00	6.830.639.667,00	-21,3%
FONAM - PARQUES - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO DICIEMBRE Vs. MARZO 2023				
DESCRIPCIÓN		SALDOS DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO	CONCEPTO	dic-23	mar-24	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.462.934.186,00	2.129.897.576,00	45,6%
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.462.934.186,00	2.129.897.576,00	45,6%

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

➤ Cuentas por Cobrar:

De acuerdo con los estados financiero a cierre de la vigencia 2023, FONAM presenta la siguiente clasificación de sus cuentas por cobrar y su composición corresponde a las subunidades de FONAM ANLA y FONAM PARQUES a 31 de diciembre de 2023, donde se puede evidenciar su distribución por corriente y no corriente en un 52% y 48% respectivamente.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

CUENTAS POR COBRAR		
FONAM		
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DIC-2023
1.3	CUENTAS POR COBRAR	42.382.793.545
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	84.110.186.238
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.002.086
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-41.757.177.784
1.3.86.14	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-41.731.175.698
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-26.002.086

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

DETALLADO CUENTAS POR COBRAR DICIEMBRE 2023				
CÓDIGO	NOMBRE	SALDO FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1.3	CUENTAS POR COBRAR	42.382.793.544,76	22.102.161.265,00	20.280.632.279,76
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	84.110.186.238,69	24.115.358.692,00	59.994.827.546,69
1.3.11.01	TASAS	769.985.963,68	743.764.530,00	26.221.433,68
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	50.145.757.779,12	6.902.590.601,00	43.243.167.178,12
1.3.11.18	LICENCIAS	31.311.012.623,46	14.608.606.967,00	16.702.405.656,46
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	1.756.700.398,00	1.756.700.398,00	0
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	126.729.474,43	103.696.196,00	23.033.278,43
1.3.16	VENTA DE BIENES	3.783.005,00	0,00	3.783.005,00
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	3.783.005,00	0	3.783.005,00
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	0	0	0
1.3.38.01	SENTENCIAS	0	0	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.002.086,05	0,00	26.002.086,05
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	0	0	0
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	26.002.086,05	0	26.002.086,05
1.3.84.55	REINTEGROS	0	0	0
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-41.757.177.784,98	-2.013.197.427,00	-39.743.980.357,98



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

DETALLADO CUENTAS POR COBRAR DICIEMBRE 2023				
CÓDIGO	NOMBRE	SALDO FINAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-41.731.175.698,93	-2.013.197.427,00	-39.717.978.271,93
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-26.002.086,05	0	-26.002.086,05

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Los valores más representativos de las Cuentas por Cobrar se encuentran concentrados en las contribuciones tasas e ingresos no tributarios. Por el rubro 1.3.11.02 Multas y Sanciones por un monto de \$50.145.757.779,12, frente a un deterioro acumulado de cuentas por cobrar de -\$41.757.177.785 al cierre del 31 de diciembre de 2023.

DESCRIPCIÓN CUENTAS POR COBRAR		dic-23			
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	MINAMBIENTE	ANLA	PARQUES	FONAM
1.3	CUENTAS POR COBRAR	-	31.830.712.520,00	10.552.081.025,00	42.382.793.545,00
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	66.119.825.552,00	17.990.360.686,00	84.110.186.238,00
1.3.16	VENTA DE BIENES	-	-	3.783.005,00	3.783.005,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	26.002.086,00	26.002.086,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	(34.289.113.032,00)	(7.468.064.752,00)	(41.757.177.784,00)

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

4.4.2 Edades de la Cartera Subunidad ANLA

En la siguiente gráfica se puede observar la segregación de la cartera por Subunidad ANLA causada por el rubro de **MULTAS**, la cual está en el orden de los **\$35.273.301.859**, correspondiente a \$28.762.946.792 por vigencias anteriores y por \$6.510.355.067 causadas en la vigencia 2023, lo anterior de acuerdo con los soportes suministrados por el Grupo Gestión Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible – Cartera de la ANLA.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

TIPO CARTERA	TIPO DE COBRO	EDADES DE LA CARTERA EN DÍAS DEL ANLA							TOTAL
		De 0 a 30	De 31 a 60	De 61 a 90	De 91 a 120	De 121 a 180	De 181 a 360	Mayor a 360	
MULTAS	Ordinario	473.190.626	96.873.552	86.805.208	4.679.088.499	0	911.454.684	0	6.247.412.569
	Coactivo	45.014.701	347.220.833	0	0	0	262.942.498	28.370.711.258	29.025.889.290
SUB TOTAL MULTAS		518.205.327	444.094.385	86.805.208	4.679.088.499	0	1.174.397.182	28.370.711.258	35.273.301.859
EVALUACIÓN	Ordinario	10.172.000	0	0	0	14.959.000	0	0	25.131.000
	Coactivo	0	0	0	0	0	0	0	0
SUB TOTAL EVALUACIÓN		10.172.000	0	0	0	14.959.000	0	0	25.131.000
SEGUIMIENTO	Ordinario	6.942.568.519	815.355.000	768.164.000	1.030.327.470	1.975.583.080	443.120.000	42.248.170	12.017.366.239
	Coactivo	0	0	0	0	0	2.183.270.710	16.620.755.745	18.804.026.455
SUB TOTAL SEGUIMIENTO		6.942.568.519	815.355.000	768.164.000	1.030.327.470	1.975.583.080	2.626.390.710	16.663.003.915	30.821.392.694
TOTAL, CARTERA		7.470.945.846	1.259.449.385	854.969.208	5.709.415.969	1.990.542.080	3.800.787.892	45.033.715.172	66.119.825.552

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Con respecto al tipo de cartera causada por visitas de **EVALUACIÓN** registrada en la cuenta contable 1.3.11.18.001 licencias asciende a **\$25.131.000**, la cual figura un valor causado en vigencias anteriores de \$0 pesos y en la vigencia 2023 por el monto de \$25.131.000, según soportes suministrados por el Grupo Gestión Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Finalmente en cuanto a la cartera por el concepto de **SEGUIMIENTO**, registrada en la cuenta contable 1.3.11.18.001 licencias, por un monto total de **\$30.821.392.694**, correspondiendo a cuenta por cobrar en vigencias anteriores el monto de \$17.232.046.825, y \$13.589.345.869 fueron reconocidos como cuenta por cobrar en la vigencia 2023, de acuerdo con la conciliación proporcionada por el Grupo Gestión Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, según soportes suministrados al grupo auditor.

4.4.3 Castigo de Cartera Fonam

Se solicita informar a esta oficina el estado actual de la solicitud realizada por el comité de cartera FONAM, a la Señora Ministra, mediante Acta de Comité de Cartera realizado el 28 de septiembre 2023, sobre el castigo de la cartera por imposible recaudo con una composición de 113 obligaciones. **OBSERVACIÓN No. 5.**

Respuesta Secretaría General

“Se ha requerido a la subunidad FONAM ANLA para que envíen la documentación y hagan formalmente la solicitud de convocatoria a la Secretaría Técnica del comité, para estudiar y evaluar el cumplimiento de las causales señaladas en el artículo 2.5.6.3 del Decreto 1068 de 2015 y poder considerar y recomendar al representante legal de la entidad, la declaración de estas 113 obligaciones como cartera de imposible recaudo.

Se anexan soportes de las comunicaciones enviadas el 7 de octubre, 14 de noviembre y 04 de diciembre de 2024. Esta última enviada por la ministra al director de la ANLA”.

Conclusión OCI

Se ratifica esta observación, ya que, según soportes suministrados, el Ministerio ha cumplido con la debida gestión sin obtener solución a la fecha; ya que se pudo evidenciar que la subunidad de ANLA, debe surtir ciertos pasos necesarios para que pueda llevarse el tema a comité de sostenibilidad, se debe suscribir plan de mejoramiento.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

4.4.4 Diferencias conciliaciones Cuenta Única Nacional CUN

De acuerdo con los soportes suministrados al grupo auditor, se evidenció que las áreas de contabilidad efectúan periódicamente conciliaciones de las cifras registradas tanto por FONAM Vs. Unidad Cuenta Única Nacional, en las que se observó que se estableció una diferencia por valor de \$56.314.000, la cual persiste durante los meses de enero a junio de 2024.

Se solicita informar que medida se ha tomado para su corrección o ajuste según sea el caso, teniendo en cuenta que en las actas de conciliación se indica que dicha diferencia corresponde a órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de *pago Giro, Traslado CUN errado, originado en la subunidad 32-04-01-100 Unidad de Parques – Gestión General*. **OBSERVACIÓN 6:**

CONCILIACIÓN CUENTA UNICA NACIONAL CUN ENERO A JUNIO DE 2024									
FONAM - GESTIÓN GENERAL					UNIDAD CUENTA ÚNICA NACIONAL			DIFERENCIA	
Mes	Cuenta	Nombre Cuenta	Corriente	NO Corriente	Cuenta	Corriente	NO Corriente	Corriente	NO Corriente
ene-24	190801002	En administración dtn - scun	141.276.625.615,67	-	290201002	141.220.311.615,67	-	56.314.000,00	
feb-24	190801002	En administración dtn - scun	59.604.645.760,87	-	290201002	59.548.331.760,87	-	56.314.000,00	
mar-24	190801002	En administración dtn - scun	62.528.523.009,62	-	290201002	62.472.209.009,62	-	56.314.000,00	
abr-24	190801002	En administración dtn - scun	65.677.090.746,72	-	290201002	65.620.776.746,72	-	56.314.000,00	
may-24	190801002	En administración dtn - scun	71.008.731.749,69	-	290201002	70.952.417.749,69	-	56.314.000,00	
jun-24	190801002	En administración dtn - scun	81.703.052.154,89	-	290201002	81.646.738.154,89	-	56.314.000,00	

Fuente: Elaboración propia de la OCI con información suministrada por la SG memorando 40002024E3015332.

Respuesta Secretaría General

“Se ha solicitado mediante correo electrónico a la subunidad FONAM PARQUES realizar las gestiones conducentes a depurar esta partida y también hemos hecho la solicitud a la DTN mediante las conciliaciones mensuales enviadas desde marzo de 2024 hasta la fecha. Se adjuntan algunos soportes de la gestión ante PNN y la DTN, igualmente reportes de SIIF -Nación revisados hasta el momento para la consolidación de la información que se requiere para radicar el caso en Soporte SIIF.



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

En atención a que no ha sido posible obtener la información necesaria por parte de PARQUES, quien originó la partida conciliatoria, se está terminando de documentar el caso para solicitar mediante oficio un acompañamiento de la DTN, para que sea depurado el saldo dentro de la presente vigencia.”

Conclusión OCI

Se ratifica esta observación, ya que, según soportes suministrados, la competencia de esta situación recae directamente en la subunidad de PARQUES, por corresponder a un error originado en dicha subunidad, se debe suscribir plan de mejoramiento, hasta tanto se lleve a cabo el saneamiento por parte de la subunidad de PARQUES.

4.4.5 Aprobación del Manual de Políticas contables FONAM

A través del Memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024, se requirió:

11. Manual de políticas Contables (Última Actualización y su correspondiente acta y resolución de modificación).

La SG emitió Respuesta con el memorando 40002024E3015332, en los siguientes términos:

Carpeta: Manual de Políticas Contables FONAM

Nombre

-  Acta No 01-2020 Comité de SOSTENIBILIDAD firmada x los dos (1)
-  M-A-GFI-02_V5_copia_controlada
-  Manual de Políticas Contables FONAM - Versión 3
-  Resolución 0181 por la cual se adopta el manual de políticas contables

En los archivos allegados se relacionaron:

Documento	Descripción
Manual de Políticas Contables FONAM	M-A-GFI-01, Versión 3 del 18/12/2020
Manual de Políticas Contables FONAM	M-A-GFI-02, Versión 5 del 16/04/2024
Resolución 0181 del 6 de febrero de 2018	“Por la cual se adoptan los Manuales de Políticas Contables del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Fondo Nacional Ambiental”,
Acta No. 01-2020 del 23 de diciembre 2020	Aprobación actualización del Manual de Políticas Contables del FONAM



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Documento	Descripción
	Aprobación actualización Instructivo Registro Contable Ingresos FONAM Revisión Cobros de Cartera por concepto de Incapacidades y Licencias de Maternidad o Enfermedad clasificados para deterioro y de imposible recaudo.

Fuente: Creación propia con información remitida por la SG.

No se allegó la Resolución de la Aprobación de la versión 5 del Manual de Políticas Contables del FONAM, al verificar en el Sistema Integrado de Gestión SOMOSIG, se indica:

LISTADO MAESTRO DE DOCUMENTOS

Código	M-A-GFI-02	Versión	5
Título	Manual de políticas contables FONAM	Tipo de documento	Manual
Fecha de vigencia	16-04-2024	Estado	Público
Proceso	Gestión Financiera	Justificación	Manual de políticas contables FONAM
Modificado por	Maryori Perez Carrillo / Auxiliar Administrativo	Fecha	15-04-2024
Emitido por	Angela Maria Molano Valenzuela / Subdirector Técnico	Fecha	15-04-2024
Aprobado por	Sandra Patricia Bojaca Santiago / Jefe de Oficina Asesora	Fecha	16-04-2024
Publicado por	Olga Patricia Belio Sepulveda / Profesional Especializado	Fecha	16-04-2024

Documento de copia controlada: [M-A-GFI-02 V5 - copia controlada](#)

Fuente: https://madsigestion.minambiente.gov.co/index.php?la=3&li=1&op=2&sop=2.4.2&id_doc=431&version=5&back=1

El control de cambios en el SOMOSIG relaciona hasta la versión 04, así:

VERSIONES DEL DOCUMENTO : M-A-GFI-02

Archivo	Control de cambios	Fecha de publicación	Versión
Manual de Políticas Contables FONAM		23-04-2018	1
Manual de Políticas Contables FONAM		28-12-2018	2
Manual de políticas contables FONAM		18-12-2020	3
Manual de políticas contables FONAM	Actualización de la imagen institucional	13-10-2022	4

Fuente: https://madsigestion.minambiente.gov.co/index.php?op=2&sop=2.4.2.1&la=3&li=1&id_doc=431



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

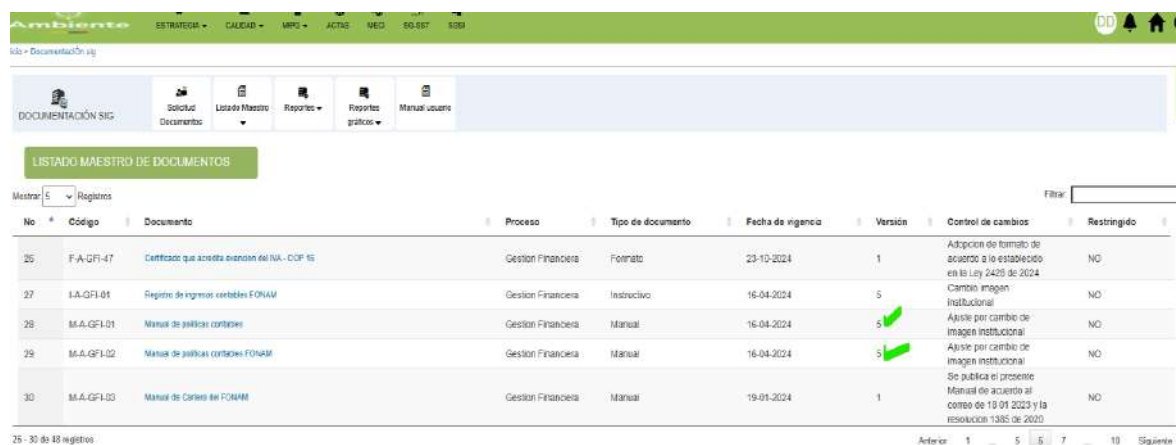
Se solicita aclarar, la situación presentada frente al acto administrativo de aprobación de la versión 5 y lo publicado en el Sistema Integrado de Gestión SOMOSIG frente a las versiones 4 y 5.

Respuesta Secretaría General

“En el aplicativo SOMOSIG, se encuentran los siguientes documentos vigentes:

Manual de Políticas Contables de FONAM (versión 5) M-A-GFI-02: Esta última actualización corresponde a cambio de imagen institucional, como se evidencia en la captura de imagen generado en el aplicativo SOMOSIG

Manual de Políticas Contables (versión 5) M-A-GFI-01: Esta última actualización corresponde a cambio de imagen institucional, como se evidencia en la captura de imagen generado en el aplicativo SOMOSIG



No	Código	Documento	Proceso	Tipo de documento	Fecha de vigencia	Versión	Control de cambios	Restringido
25	F-A-GFI-47	Certificado que acredita acciones del INA - COP 16	Gestión Financiera	Formato	23-10-2024	1	Adopción de formato de acuerdo a lo establecido en la Ley 2428 de 2024	NO
27	I.A-GFI-01	Registro de ingresos contables FONAM	Gestión Financiera	Instructivo	16-04-2024	5	Cambio imagen institucional	NO
28	M.A-GFI-01	Manual de políticas contables	Gestión Financiera	Manual	16-04-2024	5	Ajuste por cambio de imagen institucional	NO
29	M.A-GFI-02	Manual de políticas contables FONAM	Gestión Financiera	Manual	16-04-2024	5	Ajuste por cambio de imagen institucional	NO
30	M.A-GFI-03	Manual de Control del FONAM	Gestión Financiera	Manual	19-01-2024	1	Se publica el presente Manual de acuerdo al correo de 18-01-2023 y la resolución 1385 de 2020	NO

De acuerdo con la información recibida del Grupo de Gestión y Desempeño Institucional de la Oficina Asesora de Planeación “Atendiendo lo establecido en la Resolución 2140 de 2017 “Por medio de la cual se adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión y se crean algunas instancias administrativas al interior del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y se dictan otras disposiciones” y en especial Manual de Administración de Documentos **M-E-SIG-01** (ver anexo), los documentos que se adoptan en el Sistema Integrado de Gestión no requieren acto administrativo para la respectiva aprobación, se requiere la aprobación del Líder del Proceso”.

“Para el caso de las actualizaciones por cambio de imagen institucional estas se efectúan de acuerdo a los lineamientos que sobre imagen institucional requiera adoptar o actualizar el Ministerio, y las cuales al ser un ajuste de forma no requiere la aprobación por parte de los Líderes del Proceso (para este caso el Líder del Proceso Gestión Financiera), más sin embargo desde el Grupo de Gestión y Desempeño Institucional, cuando se efectúan estos cambios , los mismos son informados con antelación a los Líderes y facilitadores de cada uno de los Procesos...”

Conclusión OCI

La observación se desvirtúa en orden a lo argumentado en la respuesta por la Secretaría General, donde se indica que al solo realizar cambio de imagen y ser un ajuste de forma no requiere que intervengan los líderes del proceso.

4.4.6 Análisis Control Interno Contable FONAM

Se solicitó a la SAF soportes de las gestiones y acciones adelantadas respecto a las actividades que presentaron *cumplimiento parcial* en la evaluación de *Control Interno Contable de FONAM de la vigencia 2023*, con la finalidad de realizar un análisis frente a este tema.

Para la realización del análisis se valoró lo indicado por el Grupo de Contabilidad y lo evidenciado en esta evaluación, se hace necesario indicar que no se allegaron soportes por parte del área como se requirió en el memorando 16002024E3014519 del 10 de septiembre de 2024; en la siguiente tabla se indica el criterio del formulario, la respuesta del grupo de Contabilidad y el concepto emitido por esta oficina.

FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM			
Cons.	CRITERIOS FORMULARIO CHIP	RESPUESTA COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD	CONCEPTO OCI
1.	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	“Se encuentra en revisión y levantamiento de la información.”	De acuerdo con la respuesta del área financiera de la entidad, esta actividad se encuentra en proceso de revisión, y se sustenta con varias de las observaciones de control interno.
2.	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	“ El FONAM a través de los lineamientos dados por el Ministerio tiene establecido para el grupo de Contabilidad un indicador financiero encaminado a medir la gestión de las cuentas recibidas para pago. Se entiende que, de acuerdo con la naturaleza de la entidad, esta administra los recursos que le asigna el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y no percibe recursos propios, sin embargo, se tiene proyectada la	De acuerdo con la respuesta del área financiera de la entidad, esta actividad se encuentra en proceso de reforzar con un nuevo indicador financiero con el que se complementen los ya existentes.
3.	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?		
4.	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?		



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM			
Cons.	CRITERIOS FORMULARIO CHIP	RESPUESTA COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD	CONCEPTO OCI
		<i>elaboración e implementación de un indicador financiero adicional para el último trimestre de la vigencia 2024.”</i>	

Fuente: Creación propia con información entregada por la S.G.

Esta oficina recomienda adelantar gestiones en pro del cumplimiento de los criterios antes mencionados durante la presente vigencia, con la finalidad de mantenga o mejore la calificación del Control Interno Contable de FONAM.

5. ANÁLISIS Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS

5.1 RIESGOS MINISTERIO

Esta oficina tomó como base el mapa de riesgos institucional 2024 publicado en el sitio web del Ministerio el 7 de octubre de 2024.

Sobre esta información se validó que los controles y acciones establecidos por el área mitiguen de manera efectiva el riesgo identificado, como se evidencia en el siguiente cuadro:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Riesgos	Zona de riesgo final	Puntos de Control	Acciones	Denominación soportes del Proceso	Materializado	Seguimiento OCI
1. Posibilidad de afectación reputacional por hallazgos de los Entes de Control asociados a la generación de partidas conciliatorias debido a diferencias de información contable con las dependencias y su gestión.	Moderado	1. El profesional de contabilidad realiza la conciliación mensual con base en los saldos registrados en la plataforma SIIF y la información suministrada por cada dependencia (propiedad planta y equipo, judiciales, reintegros, incapacidades, recaudos y liquidaciones FCA, entre otros) periódicamente. Se diligencia acta de reunión con la conciliación realizada. Si se detecta información inconsistente se toman las decisiones necesarias para subsanar las diferencias.	1. Socializar a las partes interesadas el manual de políticas contables del Ministerio y FONAM frente a lineamientos de las conciliaciones.	Control 1: Acta de reunión con la conciliación realizada, reporte del SIIF Control 2: F-A-GFI-12 Conciliación bancaria, reporte del SIIF. Control 3: Conciliación realizada, reporte de documentos por clasificar SIIF- Nación	No	Se evidencian los soportes de cada control y acción. Este riesgo es mitigado a través de las conciliaciones realizadas con las diferentes áreas, por esta razón se mantiene en un riesgo moderado y se establecen acciones adicionales que se encuentran en curso.
		2. Los profesionales del grupo de tesorería y contabilidad, verifican la información a través de la plataforma SIIF mensualmente asociada a los reportes del sistema para llegar a las conciliaciones de cada proceso periódicamente. Se diligencia el formato F-A-GFI-12 Conciliación bancaria. Si se detecta información inconsistente se vuelve a realizar el proceso de conciliación.	2. Solicitar a las dependencias explicación frente a las variaciones significativas del periodo	Acción 1: Evidencias de su socialización Acción 2: Comunicaciones oficiales.		
		3. Los profesionales del grupo de contabilidad y tesorería con base en los reportes de recaudo por clasificar del SIIF-				

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Riesgos	Zona de riesgo final	Puntos de Control	Acciones	Denominación soportes del Proceso	Materializado	Seguimiento OCI
		Nación realizan la respectiva conciliación mensualmente. Si se detectan partidas conciliatorias se clasifican los registros pendientes.				
2. Posibilidad de afectación reputacional por hallazgos de los Entes de Control debido a la baja calificación de la gestión del Sistema de Control Interno Contable con respecto a la vigencia anterior.	Moderado	1. Los profesionales del grupo de contabilidad realizan la autoevaluación semestral del Sistema de Control Interno Contable, con base en el formato establecido por la Contaduría General de la República, con el fin de generar mejoras en el proceso. Si resultan acciones de mejora se documentarán las actividades a realizar	1. Realizar el diagnóstico de las cuentas que hacen parte de los estados financieros.	Control 1: Formato de autoevaluación. Acción 1: Informe de diagnóstico.	No	Aunque se tienen establecido controles que ayuden a la mitigación de este riesgo, no se evidenciaron soportes de avances en la gestión.
3. Posibilidad de afectación reputacional y económico por hallazgos de los Entes de Control debido al no fenecimiento de la cuenta fiscal consolidada del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Alto	1. La Secretaría Técnica del Comité de Sostenibilidad Contable y Comité de Cartera cita su realización de acuerdo al acto administrativo de su creación, y extraordinariamente en cualquier tiempo para tratar exclusivamente los temas para los cuales se convoca la sesión, con el fin de realizar seguimiento, control y actualización de las políticas contables. Si se detectan observaciones se toman las decisiones en el marco del Comité. 2. Los profesionales de la Subdirección Administrativa y Financiera mensualmente envían el formato F-A-GFI-45 Seguimiento a la ejecución presupuestal reservas y	1. Revisar y ajustar las cuentas del balance que han sido objeto de hallazgos. 2. Realizar mesas presenciales de seguimiento a la ejecución presupuestal.	Control 1: Acta de los Comités. Control 2: F-A-GFI-45 Seguimiento a la ejecución presupuestal reservas y pagos diligenciado, comunicaciones oficiales. Control 3: F-A-GFI-22 Constitución de reservas presupuestales diligenciado, comunicaciones oficiales. Acción 1: Comprobantes contables de ajustes y reclasificación (cuando	Si, mediante informe de auditoría financiera para la vigencia 2023, la Contraloría no feneció la cuenta del Ministerio; esto por segundo año consecutivo.	Debido a la materialización del riesgo, el área actualizó la matriz de riesgo institucional adoptando acciones adicionales y mejorando los controles establecidos, los cuales para la fecha se encuentran en curso y gestionando para la mejora continua.



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Riesgos	Zona de riesgo final	Puntos de Control	Acciones	Denominación soportes del Proceso	Materializado	Seguimiento OCI
		pagos a las dependencias del Ministerio con el fin de generar alertas tempranas con respecto a la ejecución de recursos. Frente a las observaciones realizadas las dependencias justifican las acciones a implementar para dar cumplimiento a la ejecución presupuestal		aplique), Conciliación financiera. Acción 2: Actas de reunión Listados de asistencia Acción 3: Comunicación oficial Socialización a la entidad Acción 4: Comunicación oficial Acción 5: Formato de autoevaluación		
		3. Las dependencias del Ministerio cada vez que se requiera diligencian el formato F-A-GFI-22 Constitución de reservas presupuestales, el cual es revisado por el grupo de presupuesto, así mismo, es revisado para su aprobación por parte del Secretario General. En el caso de que no sea aprobada se devuelve a la dependencia para ajustes cuando aplique.	3. Socializar los lineamientos para el cierre de vigencia financiera y contractual.			
			4. Enviar comunicación a los supervisores informando saldos pendientes por ejecución de contratos terminados o cedidos.			
			5. Realizar la autoevaluación semestral de la gestión del Sistema de Control Interno Contable y generar las			

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Riesgos	Zona de riesgo final	Puntos de Control	Acciones	Denominación soportes del Proceso	Materializado	Seguimiento OCI
			acciones para subsanar las situaciones detectadas			
4. Posibilidad de efecto dañoso sobre recursos públicos por sanciones a causa del no pago o pago de lo no debido presupuestal y no presupuestal	Alto	1. El Grupo de presupuesto verifica la información a registrar cada vez que ingrese una solicitud en el aplicativo SECOP, facturas y actos administrativos, se envía al coordinador de presupuesto para su verificación y firma. Si se presentan inconsistencias se realiza la devolución para su respectivo ajuste. 2. El Grupo de Contabilidad verifica a diario los soportes presentados por las dependencias para el trámite de cuentas frente al SECOP y verifica la responsabilidad tributaria de cada beneficiario de pago para aplicar las deducciones correspondientes. En caso de encontrar inconsistencias se devuelve a la respectiva dependencia con las observaciones para su corrección. 3. El Grupo de Tesorería revisa contra el PAC que la solicitud este incluida dentro de la programación, posteriormente se verifica diariamente la información básica del informe, deducción y concepto de pago de los soportes para el tramite y se asigna a los profesionales de la dependencia para su respectivo pago. En caso de encontrar	1. Validar la información de los registros presupuestales frente al soporte que origina la expedición del mismo 2. Asignar de manera aleatoria los tramites de cuentas al interior del grupo de contabilidad para el mejoramiento de la gestión y mayor oportunidad de retroalimentación. 3. Crear tablero de control que contenga las obligaciones del ministerio con fechas de vencimiento con el fin de generar alertas en la cadena financiera	Control 1: Muestreo de los registros presupuestales firmados y trazabilidad de las devoluciones Control 2: Informe mensual del trámite de cuentas, reporte indicador al trámite de cuentas e informe sobre las deducciones de los contratos de otras ciudades. Control 3: muestreo Programación del PAC, matriz de revisión para los pagos. Acción 1: Correo electrónico Acción 2: Acta de reunión Acción 3: Tablero de control	Si dos veces. 1. Mediante memorando 41002023E301 7833 del 21 de diciembre de 2023, la SAF reportó a esta oficina la inadecuada obligación y pago de una cuenta a la Asociación de Autoridades Indígenas de Los Pastos - Asopastos, sin la deducción de un embargo ordenado por una autoridad judicial. Se activó el plan de contingencia descrito en el	Para esta vigencia se reforzaron los controles y se platearon nuevas acciones, se debe continuar con el seguimiento continuo dado que es un riesgo alto.



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Riesgos	Zona de riesgo final	Puntos de Control	Acciones	Denominación soportes del Proceso	Materializado	Seguimiento OCI
		inconsistencias se devuelve al Grupo de Contabilidad para la respectiva corrección.			mapa de riesgos de este proceso, informando a la Oficina de Control Interno Disciplinario mediante el memorando 41042023E301 7678. 2. Mediante memorando 41002024E300 4869 del 11 de marzo de 2024 la SAF reportó pago extemporáneo planilla de aportes a la seguridad social.	
Corrupción: Inconsistencias en pagos para beneficio de un tercero que genere detrimento patrimonial del Estado y pérdida de la	Alto	1. Los profesionales de los grupos de financiera verifican mensualmente la información a través de la plataforma SIIF asociada a los reportes del sistema para llegar a las conciliaciones de cada proceso periódicamente. Si se detecta información	1. Realizar socialización de los documentos actualizados asociados a la cadena financiera.	Control 1: Conciliaciones Control 2: F-A-GFI-45 Seguimiento a la ejecución presupuestal reservas y pagos diligenciado, comunicaciones oficiales.	No	Los controles establecidos para la mitigación del riesgo se encuentran acordes en cuanto a la doble validación y refuerzo de conocimiento.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Riesgos	Zona de riesgo final	Puntos de Control	Acciones	Denominación soportes del Proceso	Materializado	Seguimiento OCI
capacidad de inversión en beneficio de la comunidad.		inconsistente se vuelve a realizar el proceso de conciliación.		Acción 1: Evidencias de la socialización		
		2. Los profesionales de la Subdirección Administrativa y Financiera mensualmente envían el formato F-A-GFI-45 Seguimiento a la ejecución presupuestal reservas y pagos a las dependencias del Ministerio con el fin de generar alertas tempranas con respecto a la ejecución de recursos. Frente a las observaciones realizadas las dependencias justifican las acciones a implementar para dar cumplimiento a la ejecución presupuestal.	2. Socializar los lineamientos para el cierre de vigencia financiera y contractual.	Acción 2: Evidencias de la socialización		

Fuente: Creación propia OCI, con información de la Matriz Institucional de riesgos.

Esta Oficina evidenció que dentro de los riesgos establecidos en la Matriz institucional se han materializado varios de estos, sin embargo, el área ha activado su plan de contingencia y actualizado la matriz reforzando los controles y los riesgos. Se recomienda realizar seguimiento constante a los riesgos en zona final alta.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

5.2 RIESGOS FONAM

Dentro de la Matriz Institucional de Riesgos establecida para el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se detallan riesgos relacionados con la cadena financiera, la cual consolida la información contable con respecto al FONAM para lo cual se tienen establecidos controles y acciones que mitigan posibles materializaciones. Esta oficina recomienda diferenciar los riesgos por cada entidad tanto Ministerio como FONAM, debido a que cada entidad tiene sus necesidades propias según su naturaleza.

6. OBSERVACIONES

No.	OBSERVACIONES
OBSERVACIONES ESTADOS FINANCIEROS	
1.	CUENTAS CAJAS MENORES Verificado los registros en los estados financieros, se observó que no se reflejan saldos en la cuenta de caja menor; se crearon nuevas cuentas bancarias mediante resoluciones Nos. 0187 del 23 de febrero de 2024 con la que se constituye la Caja Menor vigencia fiscal 2024 para el Despacho de la Ministra, y mediante la resolución No. 0133 del 8 de febrero de 2024, para Servicios Administrativos en el Banco de A.V. Villas, Cuenta Corriente No. 059-03729-1 y Cuenta Corriente No. 059-03728-3 respectivamente, estas para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del Presupuesto General de la Nación que tengan el carácter de urgente, por lo tanto se debería reflejar en el formato del estado financiero presentación Horizontal, en su aparte activo corriente la cuenta 1.1.05.02 CAJA MENOR, reflejando los movimientos de estas dos nuevas cuentas. De acuerdo con lo evidenciado se solicita al área financiera se nos informe por qué razón no se reflejan saldos en los estados financieros por las nuevas cuentas bancarias de caja menor. Pág. 6-7
2.	PROCEDIMIENTO P-A-GFI-24_V4 ARQUEO CAJA MENOR En el proceso Gestión Financiera, en el procedimiento P-A-GFI-24_V4 Arqueo caja menor, el cual tiene como objetivo “Efectuar el arqueo para cada caja menor autorizada en el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y sus fondos” en las actividades 2, 3, 4 y 5, se indica como responsable el “Coordinador Grupo Financiero designado”, dentro de la Resolución 0259 de 2022 “Por la cual se conforman los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se asignan sus funciones, y se dictan otras disposiciones”, en el Artículo 1. Indica que los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera son: 1. Grupo de Servicios Administrativos. 2. Grupo de Gestión Documental. 3. Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico. 4. Grupo de Presupuesto. 5. Grupo de Tesorería.



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

No.	OBSERVACIONES
	6. <i>Grupo de Contabilidad.</i> En la Resolución no se alude al <i>Coordinador Grupo Financiero</i>, por lo que se hace necesario revisar el procedimiento con la finalidad que esté en concordancia con lo establecido en la Resolución que conforma los grupos internos de trabajo de la SAF. Pág. 21-22
3.	DISTRIBUCIÓN FUNCIONES GRUPO INTERNO DE TRABAJO En la Resolución No 0259 “<i>Por la cual se conforman los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, se asignan sus funciones, y se dictan otras disposiciones</i>”, en el artículo 5. COORDINADORES, el numeral 2 del Parágrafo indica: <i>“2. Distribuir las funciones que correspondan al grupo interno de trabajo entre los funcionarios que los componen, procurando por el manejo adecuado y eficiente del personal asignado al grupo Interno de trabajo.”.</i> En orden a que esta información no se anexó en el requerimiento de la estructuración y conformación de los Grupos, se requiere que se soporte el cumplimiento de lo establecido en la Resolución 0259 para cada uno de los grupos de la cadena financiera. Pág. 53-56
4.	CONFORMACIÓN GRUPOS DE TRABAJO Mediante la Resolución No. 0259 del 1 de marzo de 2022 “<i>Por la cual se conforman los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Se asignan sus funciones, y se dictan otras disposiciones</i>”. En el artículo Segundo de mencionada Resolución indica: <i>“Asignar a los grupos internos de trabajo de la Subdirección Administrativa y Financiera, definidos en el artículo primero de esta resolución, las siguientes funciones:”</i> En la respuesta emitida por la Secretaría General, no se allegó la estructuración y conformación de cada uno de los grupos de la cadena financiera, se anexo la Resolución de nombramiento de cada uno de los Coordinadores de los grupos, en estos actos administrativos no se evidencia la distribución de los cargos de la planta de personal en los diferentes grupos de trabajo, por lo que se solicita allegar el documento donde se indique la conformación de cada uno de los grupos de la cadena financiera. Pág. 56 y 57
5.	CASTIGO DE CARTERA FONAM Se solicita informar a esta oficina el estado actual de la solicitud realizada por el comité de cartera FONAM, a la Señora Ministra, mediante Acta de Comité de Cartera realizado el 28 de septiembre 2023, sobre el castigo de la cartera por imposible recaudo con una composición de 113 obligaciones. Pág. 64



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

No.	OBSERVACIONES
6.	DIFERENCIA EN LAS CONCILIACIONES DE LA CUENTA UNICA NACIONAL CUN De acuerdo con los soportes suministrados al grupo auditor, se evidenció que las áreas de contabilidad efectúan periódicamente conciliaciones de las cifras registradas tanto por FONAM Vs. Unidad Cuenta Única Nacional, en las que se observó que se estableció una diferencia por valor de \$56.314.000, la cual persiste durante los meses de enero a junio de 2024. Se solicita informar que medida se ha tomado para su corrección o ajuste según sea el caso, teniendo en cuenta que en las actas de conciliación se indica que dicha diferencia corresponde a órdenes de pago por tipo de moneda y con medio de <i>pago Giro, Traslado CUN errado, originado en la subunidad 32-04-01-100 Unidad de Parques – Gestión General.</i> Pág. 65 - 66

7. ALERTAS

- Se alerta que los documentos que se produzcan en el Ministerio cumplan la norma de accesibilidad, atendiendo los *Criterios generales de publicación de información pública* citados en el numeral 2.4.1 del Anexo No. 2 de la Resolución 1519 de 2020.
- Se genera una alerta por parte de esta oficina con la finalidad que cuando se presenten situaciones administrativas de encargos, licencias, vacaciones, vacancias temporales entre otras para el cargo del profesional que tiene la función de Contador, se adelanten las actuaciones administrativas necesarias para que no se surtan demoras o retrasos en la firma de los estados financieros.

8. RECOMENDACIONES

- Esta oficina recomienda que, dentro de la Matriz Institucional de Riesgos, se evalúe si los riesgos establecidos en el proceso de la gestión financiera incluyen específicamente los de FONAM, en caso contrario identificarlos.
- Frente a las responsabilidades establecidas en el Manual de Políticas Contables del Ministerio, se recomienda alinearlas versus las funciones del Grupo de Trabajo interno de Contabilidad y los respectivos manuales de funciones.
- En relación con las actividades pendientes de culminar del plan de mejoramiento de vigencias anteriores al 2023, desde la OCI se recomienda allegar los soportes de mencionadas actividades



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

sin necesidad que medie solicitud por parte de esta oficina.

- Debido a que se observaron acciones con cumplimiento parcial en el Sistema de Control Interno Contable, se recomienda concluir la gestión frente a estas antes de culminar la vigencia 2024.
- Se recomienda efectuar una actualización al manual de políticas contables tanto para Ministerio como FONAM y realizar una alineación procedimental en cada uno de ellos con el ánimo de que queden en concordancia en cuanto a las políticas financieras y procedimentales.

9. CONCLUSIONES.

- Una vez verificado que, en los estados financieros, las diferencias y observaciones no tienen incidencia relevante en la revelación de la información cuantitativa en la estructura de sus informes y cualitativa en las notas a los mismos, éstos reflejan la información financiera, económica y social adecuada tanto para el Ministerio y FONAM, así como las revelaciones contables de los mismos.
- En el seguimiento a los planes de mejoramiento abiertos, se evidenció gestión por parte de los diferentes grupos de la SAF, lo que permitió el cierre de catorce (14) actividades de un total de diecinueve (19).
- Se presentaron observaciones relacionadas frente a los grupos internos de trabajo, las cuales se identificaron a partir de la revisión de los actos administrativos y lo informado por las áreas, las cuales se detallaron en cada uno de los acápites del presente informe final.

