

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

EVALUACIÓN FINANCIERA AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE Y AL FONDO NACIONAL AMBIENTAL 2022

1. INTRODUCCIÓN.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, programó dentro del Plan de Auditorías aprobado para el año 2022, una evaluación de la información financiera y los procedimientos contables, de las transacciones que realiza el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (Minambiente) y el Fondo Nacional Ambiental – FONAM.

2. OBJETIVO Y ALCANCE.

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

Revisar el manejo contable de las cuentas 51, Gastos de administración y operación, en especial las de Gastos de personal diversos y Generales.

Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente establecida en el Régimen de Contabilidad Pública.

Revisar el mapa de Riesgos y el entorno de Control Interno asociados al Proceso.

Efectuar el seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la OCI, resultante de la evaluación realizada a la información financiera del año 2021.

Se toma como base de estudio, los Estados Financieros publicados y/o suministrados por la Secretaría General con corte al 31 de diciembre de 2021, y al 30 de junio de 2022 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Fondo Nacional Ambiental – FONAM y la información allegada por la Subdirección Administrativa y Financiera.

3. MARCO NORMATIVO.

- Marco Normativo aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.
- Resolución 355 del 5 de septiembre de 2007, “Por la cual se Adopta el Plan General de Contabilidad Pública”, expedida por la Contaduría General de la Nación.
- Régimen de Contabilidad Pública.
- 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.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

- 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 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002
- Decreto Legislativo 568 del 15 de abril de 2020
- Resolución 109 del 17 de junio de 2020 CGN
- Procedimientos documentados dentro del Sistema de Gestión Integrado
- 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, y a las operaciones escogidas para análisis financiero del Ministerio del Medio Ambiente y Desarrollo Sostenible y el Fondo Nacional Ambiental – FONAM.

4.1. ESTADOS FINANCIEROS.

Se realizó análisis a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 y a 30 de junio de 2022 suministrados por la Secretaria General, tanto del Ministerio como de FONAM, teniendo en cuenta el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación en su Manual de Procedimientos que establece: “*Procedimientos Relativos a los Estados y Reportes Contables*”, así como los procedimientos contables para el manejo de varias situaciones que la entidad debe realizar. De esta revisión se presentan las siguientes observaciones:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

Observaciones Generales:

Estados Financieros:

OBSERVACIÓN No. 1: 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 EEF de las vigencias 2021 y 2022 publicados en la página web, presentan una versión anterior de la visión, es decir desactualizada. Por lo anterior, solicitamos y recomendamos hacer la respectiva corrección a la menor brevedad posible.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Continuo a lo anterior el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible establece como **Misión:** “Ser la entidad pública encargada de definir la política Nacional Ambiental y promover la recuperación, conservación, protección, ordenamiento, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables, a fin de asegurar el desarrollo sostenible y garantizar el derecho de todos los ciudadanos a gozar y heredar un ambiente sano” y como **Visión:** “Al año 2020 el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible fomentará el desarrollo ~~sostenible del país~~, a través de la consolidación de un marco de política y gobernabilidad para el ordenamiento integral del territorio, cambio climático, la conservación y uso sostenible del capital natural, marino y continental y el mejoramiento de la calidad ambiental a partir del fortalecimiento del desempeño ambiental de los sectores productivos, y será líder de la educación ambiental y articulador entre el sector productivo y los diferentes actores para la implementación y seguimiento a las políticas y lineamientos ambientales”

FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Respuesta 1: “A partir de la presentación de los Estados Financieros de noviembre de 2022, se actualizará el texto de la Visión de la entidad publicada en la página web.”

Analizada la respuesta por parte de la OCI, revisada la página Web no se observó publicado los Estados Financieros correspondientes al mes de noviembre, con el fin de validar el argumento dado por el área, como se evidencia en la siguiente imagen.

Estados Financieros – Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MinAmbiente)

En esta sección encontrará información histórica de los Estados Financieros del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Estados Financieros – Minambiente

2022	
	Estados financieros – MinAmbiente – Octubre 2022 No. 1 Publicado: Enero 26, 2023
	Estados financieros – MinAmbiente – Septiembre 2022 No. 2 Publicado: Noviembre 11, 2022
	Estados financieros – MinAmbiente – Agosto 2022 No. 3 Publicado: Noviembre 8, 2022

Fuente: <https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/> 30/01/2023

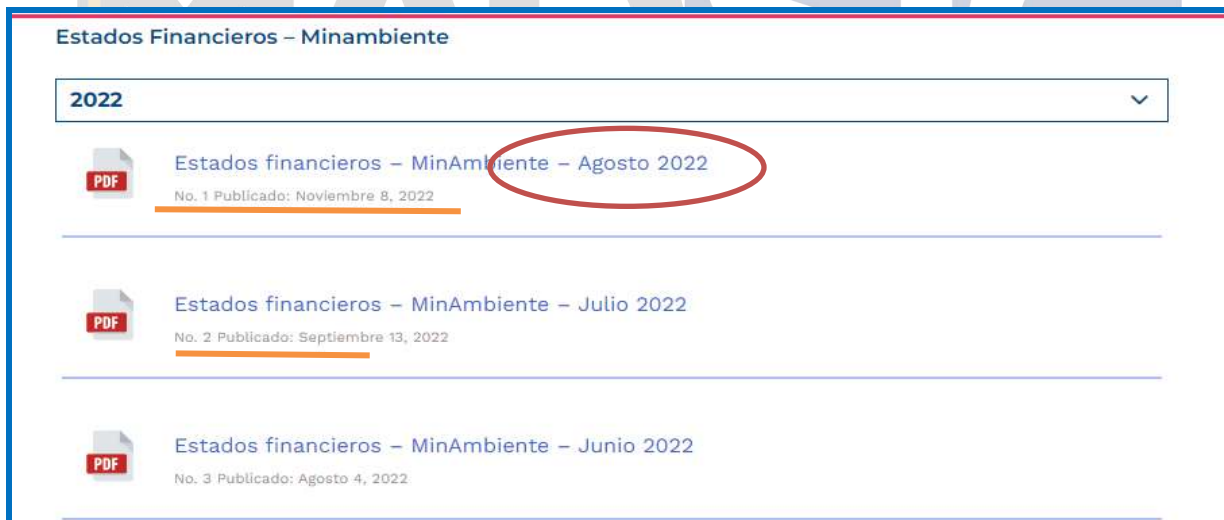
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Publicación:

OBSERVACION No. 2: La Resolución 182 de 2017, punto 3.3 indica: “*Publicación Los informes financieros y contables mensuales se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. La entidad definirá las fechas de publicación de los informes financieros y contables mensuales dentro de los plazos máximos establecidos*”.

Revisado lo expuesto anteriormente, se observó que en el transcurso de los periodos analizados se dio cumplimiento a esta obligación, y la publicación de los mismos se está realizando con posterioridad a lo establecido en esta normatividad, como evidenciamos en la siguiente imagen, los Estados Financieros a 30 de agosto de 2022 fueron publicados con fecha de 8 de noviembre de 2022, y de igual manera se presenta para los meses anteriores, es de aclarar que esta situación se ha venido evidenciando por esta oficina en auditorías anteriores.

Adicionalmente, los últimos Estados Financieros publicados a noviembre de 2022 en la cartelera del Ministerio fueron los de corte a agosto de esta misma anualidad, en el transcurso de esta auditoría se presentó esta situación de manera reiterativa, por lo que se requiere respuesta sobre lo evidenciado en relación con la publicación de los estados financieros de periodos intermedios.



FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Por otra parte, esta Oficina evidenció el cumplimiento de la publicación trimestral de las operaciones recíprocas, de acuerdo con la normatividad emitida y vigente por la Contaduría General de la Nación – CGN, y demás normas aplicables; validadas en el reporte realizado a través del CHIP.

Respuesta 2: “*Los estados financieros de periodos intermedios han sido preparados para su proceso de revisión y refrendación por el Grupo de Contabilidad, con inmediatez al cierre del macro procesó contable para registros en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación determinado SG - 40002023E3000566 por la Contaduría*

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

General de la Nación CGN, los periodos de junio a agosto de 2022, se publicaron una vez dichos informes son firmados por la representante legal.”

Analizada la respuesta por parte de la OCI, a 30 de enero de 2023 se encuentran publicados los Estados Financieros al mes de octubre de 2022, como se observa en la siguiente imagen; se recomienda revisar el proceso con la finalidad de generar una mejora continua y así dar cumplimiento a los términos de publicación establecidos.

Estados Financieros – Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MinAmbiente)

En esta sección encontrará información histórica de los Estados Financieros del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Estados Financieros – Minambiente

2022


Estados financieros – MinAmbiente – Octubre 2022
No. 1 Publicado: Enero 26, 2023


Estados financieros – MinAmbiente – Septiembre 2022
No. 2 Publicado: Noviembre 11, 2022


Estados financieros – MinAmbiente – Agosto 2022
No. 3 Publicado: Noviembre 8, 2022

Sistema de Gestión de Calidad

OBSERVACION No. 3: Se evidenció que el Normograma cargado en el Madsig Gestión, en el proceso de Gestión Financiera, se encuentra desactualizado, se presenta únicamente información sobre el Decreto 2649 “Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia”.

Respuesta 3: “Se actualizará el NORMOGRAMA de la SAF en el MADSIG el 31 de marzo de 2023.”

Con la finalidad de verificar la actualización señalada en la respuesta a la observación, se debe suscribir plan de mejoramiento para realizar el respectivo seguimiento.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Análisis de Estados Financieros:

A continuación, se muestra el análisis comparativo de los Estados financieros del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, para las siguientes vigencias: comparativa 2021 versus 2020; variaciones del primer y segundo trimestre de la actual vigencia 2022.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2021-2020				
NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
ACTIVOS - CORRIENTE	195.521.335.933,74	201.906.805.172,81	6.385.469.239,07	3%
ACTIVO NO CORRIENTE	27.498.300.624,64	28.652.406.230,68	1.154.105.606,04	4%
TOTAL ACTIVO	223.019.636.558,38	230.559.211.403,49	7.539.574.845,11	3%
TOTAL PASIVO (CORRIENTE)	731.683.203.128,64	1.098.546.760.670,94	366.863.557.542,30	50%
PATRIMONIO	(508.663.566.570,26)	(867.987.549.267,37)	(359.323.982.697,11)	71%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MARZO-JUNIO 2022				
NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
ACTIVOS - CORRIENTE	198.851.698.774,70	213.723.171.829,81	14.871.473.055,11	7%
ACTIVO NO CORRIENTE	28.652.181.202,67	28.139.942.872,99	512.238.329,68	-2%
TOTAL ACTIVO	227.503.879.977,37	241.863.114.702,80	14.359.234.725,43	6%
TOTAL PASIVO (CORRIENTE)	2.308.293.030.885,96	2.306.937.503.961,96	1.355.526.924,00	0%
PATRIMONIO	(2.080.789.150.909,30)	(2.065.074.389.259,00)	15.714.761.650,30	-1%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

En los cuadros anteriores podemos observar las variaciones en cuanto aumento y disminución de cada uno de los rubros del Estado de la Situación Financiera, en el cual se infiere que dichas diferenciaciones no fueron representativas de un periodo a otro. Por otro lado, se evidencia un incremento del 50% y 71% en el pasivo y patrimonio respectivamente, para la vigencia 2021, esto debido básicamente, al incremento de los rubros de beneficios pos empleo, esta cuenta representa el reconocimiento de las pensiones pagadas por el Ministerio a sus funcionarios, así como, las asumidas por disposición legal, incluidas los ex trabajadores delINDERENA – entidad liquidada, esto se detallará en el punto de pasivos.

ACTIVOS

COMPOSICIÓN ACTIVO 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.994.797.217,88	4.018.504.554,20	(3.976.292.663,68)	-50%
13	CUENTAS POR COBRAR	6.963.751.476,32	9.094.847.897,30	2.131.096.420,98	31%
19	OTROS ACTIVOS	180.562.787.239,54	188.793.452.721,31	8.230.665.481,77	5%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	195.521.335.933,74	201.906.805.172,81	6.385.469.239,07	3%
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	20.503.548.428,02	22.879.765.766,58	2.376.217.338,56	12%
19	OTROS ACTIVOS	6.994.752.196,62	5.772.640.464,10	(1.222.111.732,52)	-17%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	27.498.300.624,64	28.652.406.230,68	1.154.105.606,04	4%
	TOTAL ACTIVO	223.019.636.558,38	230.559.211.403,49	7.539.574.845,11	3%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

COMPOSICIÓN ACTIVO MARZO-JUNIO 2022					
CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	14.852.551.340,91	16.852.746.190,87	2.000.194.849,96	13%
13	CUENTAS POR COBRAR	1.187.473.623,55	1.064.401.287,73	123.072.335,82	-10%
19	OTROS ACTIVOS	182.811.673.810,24	195.806.024.351,21	12.994.350.540,97	7%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	198.851.698.774,70	213.723.171.829,81	14.871.473.055,11	7%
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	23.248.405.395,39	24.149.044.103,35	900.638.707,96	4%
19	OTROS ACTIVOS	5.403.775.807,28	3.990.898.769,64	1.412.877.037,64	-26%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	28.652.181.202,67	28.139.942.872,99	512.238.329,68	-2%
	TOTAL ACTIVO	227.503.879.977,37	241.863.114.702,80	14.359.234.725,43	6%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

OBSERVACION No. 4: De acuerdo con informes de auditoría realizados por esta Oficina a las Cajas Menores en la vigencia 2022, 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, de acuerdo con el proceso ejecutivo No. 17001-33-39-006-2019-00429-00, del Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Manizales comunicado mediante oficio No. 236 del 22 de marzo del año 2022.

En el Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos Contables emitido por la Contaduría General de la Nación, indica en el numeral 6 lo siguiente:

“6. RECONOCIMIENTO DE EMBARGOS. Si en desarrollo de los procesos judiciales se ordena una medida cautelar de embargo a las cuentas bancarias de la entidad contable pública o a las cuentas de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional DGCPTN, originada en procesos ejecutivos contra una entidad, que sea sección del Presupuesto General de la Nación, deben reconocerse los efectos de la medida cautelar en cada una de sus fases, a saber: Reconocimiento del embargo, apertura del título judicial y pago de la sentencia con título judicial.

Cuando las cuentas embargadas pertenecen a la entidad contable pública demandada y el banco informa a la entidad sobre la ejecución de la orden de embargo recibida de la autoridad judicial, indicando el valor y el demandante, la entidad contable pública debe revelar la condición de estos recursos en cuentas de orden deudoras, registrando un débito en la subcuenta 839006-Recursos embargados, de la cuenta 8390-OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL y un crédito en la subcuenta 891590-Otras cuentas deudoras de control, de la cuenta 8915- DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)”.

De lo anterior se concluye, que en cada etapa de un proceso judicial que conlleve a una medida cautelar, contablemente es necesario reconocer los registros correspondientes, para este caso se debió dar cumplimiento a lo normado frente al embargo; por esta razón se solicita se informe y soporte en qué fecha se reveló la condición de estos recursos, indicando el estado actual de este proceso.

Respuesta 4: “La revelación en las Notas a los Estados Financieros respecto a la condición de embargo de los recursos de caja menor, se viene realizando desde el periodo de agosto de 2022, el reconocimiento y revelación en

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

cuentas de orden se efectuará y se ampliará como una revelación de los Estados Financieros al cierre de diciembre de 2022.”

De acuerdo con la respuesta del área, se debe suscribir plan de mejoramiento con cumplimiento al cierre y publicación de los estados financieros de diciembre de 2022, para el respectivo seguimiento.

Para la vigencia 2022 la variación mas representativa fue en la cuenta No. 16 “Propiedad, Planta y Equipo” del Activo Corriente, en la subcuenta 163710 “Propiedades, planta y equipo no explotados”, en un 26% con respecto al primer trimestre del 2022, como se evidencia en el siguientes cuadro:

CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
16	TOTAL 16	23.248.405.395,39	24.149.044.103,35	900.638.707,96	4%
1.6.05	TERRENOS	1.685.009.466,20	1.685.009.466,20	-	0%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.974.699.796,27	3.862.309.409,28	(112.390.386,99)	-3%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.983.724.112,42	6.296.477.852,83	1.312.753.740,41	26%
1.6.40	EDIFICACIONES	14.970.703.002,17	14.970.703.002,17	-	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	705.639.205,16	705.639.205,16	-	0%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	159.806.736,02	159.806.736,02	-	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	520.160.773,00	520.160.773,00	-	0%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.296.855.272,35	6.341.225.628,93	44.370.356,58	1%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	970.051.680,43	970.051.680,43	-	0%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3.862.000,00	3.862.000,00	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(11.022.106.648,63)	(11.366.201.650,67)	(344.095.002,04)	3%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

OBSERVACION No. 5: Al verificar el auxiliar de la cuenta 163710001 y 163710002 a través del SIIF, en la columna de “Descripción Transacción”, se evidencia que tanto para los movimientos créditos como débitos se indica la misma explicación: “Registramos Movimiento de bienes devolutivos Almacén correspondiente al mes de diciembre 2021”, lo cual no es concordante como justificación para ambos movimientos. Adicionalmente, en la nota 10, que corresponde a la cuenta Propiedad Planta y Equipo, no se observa una explicación frente a la variación presentada, se solicita aclaración sobre los descrito anteriormente.

Respuesta 5: “La cuenta 163710 representa el valor histórico de los Equipos de Computación y Comunicación, los cuales son reconocidos contablemente en los subauxiliares 163710-001 los Equipos de Comunicación y en el subauxiliar 163710-002 los Equipo de Cómputo, por tal razón existe una misma explicación en el movimiento sin revelar una variación importante, al corresponder a una reclasificación sobre la misma cuenta por error del registro inicial de Equipo de Cómputo a Equipos de Comunicación.”

Según lo informado por el área, se da por aclarada la observación por lo que no requiere suscripción de plan de mejoramiento.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

OBSERVACION No. 6: En el Estado Financiero del mes de febrero de la vigencia 2022 publicado en la página web del Ministerio, observamos en el Activo Corriente un registro en la cuenta No. 15 de Inventarios por valor de \$4.831.250 (como se evidencia en la siguiente imagen), del cual no existe ningún detalle de su origen en las notas contables, por lo que se requiere la explicación de su composición.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
COMPARATIVO A 28 DE FEBRERO 2022 - 2021							
(Cifras expresadas en pesos)							
COD	ACTIVO		Período 2022	Período 2021	COD	PASIVO	
	CORRIENTE	NOTA	263.692.866.764	198.814.154.097		CORRIENTE	NOTA 1.094.538.923.435 722.476.916.883
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	6	11.440.562.507	7.594.063.535	24	Cuentas por pagar	21 5.204.016.866 4.642.652.481
13	Cuentas por Cobrar	7	2.933.459.499	951.659.382	25	Beneficios a los Empleados	22 292.491.518.892 149.132.723.240
15	Inventarios		4.831.250	-	27	Provisiones	23 796.043.387.047 568.701.541.182
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29	Otros pasivos	- -
17	Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales		-	-			
19	Otros activos	16	189.303.672.505	190.278.411.180			
	NO CORRIENTE		28.582.837.399	27.353.216.788		NO CORRIENTE	- -
13	Cuentas por Cobrar	7	-	-	24	Cuentas por pagar	21 - -
16	Propiedades Planta y Equipo	10	23.056.106.706	20.647.746.961	25	Beneficios a los Empleados	22 - -
17	Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales		-	-	27	Provisiones	23 - -
19	Otros activos	14	5.526.730.693	6.705.469.827	29	Otros pasivos	- -
	TOTAL ACTIVO		292.275.704.163	226.167.370.885		TOTAL PASIVO	1.094.538.923.435 722.476.916.883
							- -
						3 PATRIMONIO	-862.353.430.272 -496.305.545.998
					31	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27 -862.353.430.272 -496.305.545.998
	TOTAL ACTIVO		292.275.704.163	226.167.370.885		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	292.275.704.163 226.167.370.885

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

Respuesta 6: "El registro en mención correspondía al pago 8 del Contrato 518 de 2021 por ejecución del suministro de materiales y suministros, el cual fue registrado mediante la obligación EPG066-45622 DC-798 en el mes de febrero de 2022, afectando de manera equivocada la cuenta 151424001 Compra de Materiales y Suministros, siendo ajustada o reclasificada al gasto en el mes de marzo de 2022, mediante el comprobante manual DC-8783."

Acorde a la respuesta emitida por el área se aclara la observación por lo anterior no se suscribe plan de mejoramiento

OBSERVACIÓN No. 7: 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 de Ambiente y Desarrollo Sostenible y el Fondo Nacional Ambiental – FONAM. Una vez verificado el Inventario allegado por la Subdirección Administrativa y Financiera, se evidencia que a la fecha continua en el inventario el bien identificado con Placa No. A34454 correspondiente al Monitor de PM 10 Automático. Por lo que se requiere se informe a esta oficina el estado actual y la ubicación de este bien a la fecha.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Resolución N° 1079		15 OCT 2021	Hoja N° 2
Por la cual se adjudican mediante 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 de Ambiente y Desarrollo Sostenible y el Fondo Nacional Ambiental - FONAM.			
2	A29793	BALANZA ANALITICA CON CINCO CIFRAS DECIMALES INCLUYE IONIZADOR Y DESECADOR	
3	A29794	BALANZA ANALITICA CON CINCO CIFRAS DECIMALES INCLUYE IONIZADOR Y DESECADOR	
4	A29795	BALANZA ANALITICA CON CINCO CIFRAS DECIMALES INCLUYE IONIZADOR Y DESECADOR	
5	A29800	BALANZA ANALITICA MARCA SARTORIUS INCLUYE IONIZADOR Y DESECADOR	
6	A29845	MUESTREADOR PM10 CON KIT DE CALIBRACION	
7	A29847	MUESTREADOR PM10 CON KIT DE CALIBRACION	
8	A29848	MUESTREADOR PM10 CON KIT DE CALIBRACION	
9	A29850	MUESTREADOR PM10 CON KIT DE CALIBRACION	
10	A29852	MUESTREADOR PM10 CON KIT DE CALIBRACION	
11	A29853	MUESTREADOR SEMIAUTOMATICO SECUENCIAL THERMO FISHER SCIENTIFIC PARTISOL 2025 PARA PM10. CABEZAL PM10. BOMBA DE VACIO.	
12	A29857	MUESTREADOR PM2.5 CON KIT DE CALIBRACION	
13	A29860	MUESTREADOR PM2.5 CON KIT DE CALIBRACION	
14	A29861	MUESTREADOR PM2.5 CON KIT DE CALIBRACION	
15	A29863	MUESTREADOR PM2.5 CON KIT DE CALIBRACION	
16	A29865	MUESTREADOR PM2.5 CON KIT DE CALIBRACION	
17	A29866	MUESTREADOR SEMIAUTOMATICO SECUENCIAL THERMO FISHER SCIENTIFIC PARTISOL 2025 PARA PM2.5. CABEZAL PM10	
18	A29977	EQUIPO MANUAL DE MONITOREO CON KIT DE CALIBRACION	
19	A31982	KIT DE CALIBRACION PARA MONITOR PM10 AUTOMATICO	
20	A32167	SONOMETRO TIPO T	
21	A34454	MONITOR DE PM10 AUTOMATICO	

Que la Resolución No. 821 fue publicada en la página web del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible el día tres (3) de agosto de 2021, por lo que las entidades públicas interesadas en la adquisición de los bienes y elementos ofrecidos a título gratuito, tenían plazo de presentar manifestación de interés hasta el tres (3) de septiembre de 2021, plazo correspondiente a los treinta (30) días calendario contados a partir del día siguiente a su publicación, conforme lo señala el artículo 2.2.1.2.2.4.3. del Decreto 1082 de 2015.

FUENTE: Resolución 1079 de 15 de octubre de 2021.

Respuesta 7: “A nivel de los Estados Contables, el reconocimiento o valor de los activos que conforman específicamente la Propiedad Planta y Equipo, se sustentan económicamente con base a las transacciones u operaciones, soportadas mediante los comprobantes de entrada y salida de cada uno de los elementos al Almacén del Grupo de Servicios Administrativos, originados en actos administrativos, actas y contratos de compra, entre otros.

Se precisa que la conciliación del valor en libros y el valor en almacén de los activos, se efectúa por el valor consolidado de las existencias clasificadas por grupos en el almacén contra los grupos clasificados a nivel cuenta contable en los libros.

El Grupo de Servicios Administrativos, revisará el inventario para ubicar el bien, de lo cual informará a su Despacho a más tardar el 15 de febrero de 2023.”

Se debe suscribir plan de mejoramiento, acorde a la respuesta emitida por el área con el fin de verificar las acciones de mejora.

PASIVOS

COMPOSICIÓN PASIVO 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	11.318.547.641,71	7.439.153.107,77	(3.879.394.533,94)	-34%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.061.113.507,38	6.481.480.464,65	(3.579.633.042,73)	-36%

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

COMPOSICIÓN PASIVO 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	17.039.462,05	2.515.709,05	(14.523.753,00)	-85%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	470.164.820,58	109.758.609,58	(360.406.211,00)	-77%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	499.219.117,08	651.877.787,72	152.658.670,64	31%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	3.354.438,00	17.254.100,00	13.899.662,00	414%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	267.656.296,62	176.266.436,77	(91.389.859,85)	-34%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	151.663.114.324,93	294.264.219.916,17	142.601.105.591,24	94%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.643.519.334,11	1.822.426.893,17	(2.821.092.440,94)	-61%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	147.019.594.990,82	292.441.793.023,00	145.422.198.032,18	99%
2.7	PROVISIONES	568.701.541.162,00	796.843.387.647,00	228.141.846.485,00	40%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	731.683.203.128,64	1.098.546.760.670,94	366.863.557.542,30	50%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

COMPOSICIÓN PASIVO MARZO-JUNIO 2022					
CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.543.235.040,79	4.368.736.904,79	(174.498.136,00)	-4%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.907.361.300,08	3.727.703.253,08	(179.658.047,00)	-5%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.595.714,05	2.515.709,05	(80.005,00)	-3%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	201.919.653,58	228.207.512,58	26.287.859,00	13%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	312.705.386,72	375.065.889,72	62.360.503,00	20%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	134.000,00	134.000,00	100%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	118.652.986,36	35.110.540,36	(83.542.446,00)	-70%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	292.860.504.413,17	291.679.475.625,17	(1.181.028.788,00)	0%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2.393.806.944,17	1.823.018.303,17	(570.788.641,00)	-24%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	290.466.697.469,00	289.856.457.322,00	(610.240.147,00)	0%
2.7	PROVISIONES	2.010.889.291.432,00	2.010.889.291.432,00	-	0%
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.308.293.030.885,96	2.306.937.503.961,96	(1.355.526.924,00)	0%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

De acuerdo con las variaciones del Pasivo evidenciadas en los cuadros anteriores, se identifica un incremento representativo del 99% en la cuenta de Beneficios a los Empleados (Beneficio Pos empleo – Pensiones) y Provisiones en un 40%, para la vigencia 2021 frente a la vigencia 2020.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Beneficios Pos empleo: esta cuenta registra el cálculo actuarial de pensiones correspondiente al valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar a favor de sus actuales pensionados, así como las que por disposiciones legal han sido asumidas por el Ministerio, incluyendo los ex trabajadores del INDERENA – Entidad Liquidada; esto estipulado en el Decreto 1627 del 30 de noviembre de 2021, capítulo 45 artículo 2.2.10.45.1 parágrafo 1, que cita:

“PARÁGRAFO 1. Sin perjuicio de la competencia arriba señalada, quedará a cargo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible la administración y pago de las mesadas pensionales de aquellas personas cuyos derechos se encuentren reconocidos antes del traslado de la función pensional a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP y que sean rechazados posteriormente para el pago por el Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - FOPEP por incompatibilidad pensional o por diferencias en el valor de la mesada.

En estos eventos, hasta tanto el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible no proceda a la elaboración del cálculo actuarial y el mismo sea aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la prestación no podrá ser pagada por el Fondo de Pensiones Públicas del Nivel Nacional - FOPEP ni administrada por la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social - UGPP, siendo responsabilidad del Ministerio, de Ambiente y Desarrollo Sostenible la continuidad del pago de la prestación o el inicio de las acciones legales de haber lugar a ello.

PARÁGRAFO 2. El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible será el competente para el pago de los dineros derivados de obligaciones pensionales, cualquiera sea su denominación, así como de los intereses, costas y agencias en derecho originados en fallos judiciales que no hubieran sido pagados antes del paso de competencia a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP”.

OBSERVACION No. 8: En las notas de los EEFF a 31 de diciembre de 2021, se describe el registro de la transferencia por asunción de deuda mediante comprobante contable No. 22854, por valor de \$175.035.241.812, la variación reflejada en la nota corresponde a \$145.422.198.032, difiere a lo mencionado en el comprobante de egreso.

Provisión: en el cuadro siguiente se realizó variación del registro de esta cuenta del periodo de diciembre de 2021 frente a junio de 2022.

CUENTA	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO DICIEMBRE 2021	VARIACIÓN	%
2.7	PROVISIONES	2.010.889.291.432,00	796.843.387.647,00	1.214.045.903.785,00	60%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.010.889.291.432,00	796.843.387.647,00	1.214.045.903.785,00	60%
2.7.01.03	ADMINISTRATIVAS	2.010.539.015.614,00	796.484.456.186,00	1.214.054.559.428,00	60%
2.7.01.05	LABORALES	350.275.818,00	358.931.461,00	- 8.655.643,00	-2%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

Respuesta 8: “De conformidad con la revelación de las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, Nota No. 22 Beneficios a los Empleados, se revela que en cumplimiento del Decreto 1627 de noviembre 30 de 2021, Decreto 1833 de 2016, Decreto 4712 de 2008 y otros Conceptos Técnicos Memorando 3-2021-013439 y Expediente 15287/2021/MEM, la entidad registró mediante el comprobante contable 22854 del 30 de noviembre de 2021 la transferencia del Cálculo actuarial de pensiones para la UGPP, correspondiente al valor de \$175.035.24.812.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Por lo anterior y en razón a la afectación contable efectuada mediante el comprobante en mención, el egreso o suma transferida se sustenta por la misma cifra.”

Para esta oficina es claro que el valor real transferido a la UGPP es el del comprobante No. 22854 (\$175.035.24.812), se ratifica la observación en orden a que la respuesta no es clara en el valor de la nota contable (\$145.422.198.032). Por lo anterior se recomienda que las notas contables sean claras frente a las situaciones presentadas.

La cuenta Provisiones presentó un incremento por valor de \$1.214.054.559.428 equivalente al 60% de diciembre de 2021 a junio de 2022, el cual corresponde como se indica en las notas contables, al aumento de la provisión contable por litigios y demandas administrativas, debido a la actualización semestral de las mismas, registrada en el mes de marzo de 2022. Detalle evidenciado en el siguiente cuadro:

Identificación	Descripción	SALDO A FEBRERO DE 2022	AJUSTES MARZO DE 2022	SALDO AJUSTADO A JUNIO DE 2022
TER 79808281	OSCAR RODRIGUEZ CAMARGO	104.880.000	9.215.683	114.095.683
TER 25195555	LUZ ADRIANA RENDON MARIN	61.678.456	280.442.173	342.120.629
TER 900442807	DAG INGENIERIA S.A.S.	-	94.611.895	94.611.895
TER 80310294	JOSE RAUL MARTINEZ NIÑO	27.303.205	4.080.580	31.383.785
TER 19057601	RAUL PEDRAZA PAEZ	-	56.359.612	56.359.612
TER 1010010727	GLORIA MARIA RIVAS RUIZ	120.616.142.133	859.235.647.577	979.851.789.710
TER 1128049590	DIANA CAROLINA ORTIZ ALVAREZ	-	77.945.175	77.945.175
TER 1076320831	MARIA ISABELINA MOSQUERA RENGIFO	10.209.277	102.608.332	112.817.609
TER 1078917812	TATIANA ALLIN RENTERIA	98.869.949.345	363.060.913.143	461.930.862.488
TER 32118625	CLAUDIA MARIA JIMENEZ ESPINOSA	-	250.263.080	250.263.080
	SUBTOTAL TERCEROS AJUSTADOS	219.690.162.416	1.223.172.087.250	1.442.862.249.666

FUENTE: Tomado fielmente de los estados financieros publicados en lo corrido del año 2022 en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Verificados los registros contables se identificó que los ajustes más representativos, están concentrados en los siguientes tres procesos:

- Gloria María Rivas Ruiz la cual registraba un valor a marzo de \$120.616.142.133 y en el mes de abril se le realizó un ajuste por \$859.235.647.577, quedando una suma final por **\$979.851.789.710**, correspondientes al 612
- Tatiana Allin Rentería quien presentaba un saldo de \$98.869.949.345 y en el mes de abril se le efectuó un ajuste por \$363.060.913.143, quedando un valor final de **\$461.930.862.488**, con una variación del 267%
- Luz Adriana Rendón Marín quien tenía un valor provisionado por \$61.678.456 y en el mes de abril se le ajustó un valor de \$280.442.173, quedando un valor final provisionado de **\$342.120.629**, equivalentes 355%.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

DESCRIPCIÓN	SALDO A FEBRERO 2022	SALDO A MARZO 2022	SALDO AJUSTADO	VARIACIÓN %
Luz Adriana Rendon Marín	61.678.456,00	280.442.173,00	342.120.629,00	355%
Gloria María Rivas Ruiz	120.616.142.133,00	859.235.647.577,00	979.851.789.710,00	612%
Tatiana Allin Renteria	98.869.949.345,00	363.060.913.143,00	461.930.862.488,00	267%

FUENTE: Creación propia con información tomado fielmente de los estados financieros publicados en lo corrido del año 2022 en la pagina WEB del ministerio del medio ambiente y desarrollo sostenible

OBSERVACION No. 9 PASIVOS: Adicionalmente, 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. Se solicita detallar y explicar lo anteriormente mencionado.

Respuesta 9 PASIVOS: “Conforme a la normatividad vigente referente al reconocimiento de una provisión a nivel contable, para la vigencia 2022 la entidad reconocerá la variación de la provisión por litigios administrativos y laborales, contra una disminución o aumento total del gasto por provisión en la vigencia en que son reportados por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad, afectando únicamente la cuenta 3109, por corrección de ejercicios anteriores cuando el gasto de la vigencia sea menor al valor de la provisión total solicitada.

En lo correspondiente a la actualización de la calificación del riesgo semestral, de acuerdo con los lineamientos de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y exclusión o inclusión de procesos terminados, no se designan porcentajes de provisiones, teniendo en cuenta que la metodología del Ministerio para establecer las provisiones más cercanas a la realidad procesal, dependen del ejercicio subjetivo de calificación del riesgo, en cuanto no existe una fórmula infalible para determinar a ciencia cierta la realidad de un proceso hasta que se decide por parte de un tercero: el juez de conocimiento.

A partir de 2023, conjuntamente con la Oficina Asesora Jurídica, se revisará si es posible ajustar la metodología para 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.”

Acorde a la respuesta emitida por el área, se debe suscribir plan de mejoramiento con la finalidad de verificar las acciones adelantadas en conjunto con la Oficina Asesora Jurídica, debido a que no es claro el proceso utilizado para el reconocimiento de las provisiones.

OBSERVACION No.10 PASIVOS: En los Estados Financieros con corte a junio del 2022 en el “pasivo corriente - cuentas por pagar”, presenta una diferencia frente a las notas contables por \$134.000 ya que el mencionado estado financiero refleja un valor de \$4.368.736.905, y la nota número 21 a los estados financieros de \$4.368.602.905, se requiere una explicación de este hecho económico.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO A 30 DE JUNIO DE 2022 - 2021 (Cifras expresadas en pesos)									
		Periodo	Periodo			Periodo	Periodo		
000		2022	2021	000		2022	2021		
ACTIVO				PASIVO					
CORRIENTE				CORRIENTE					
11 Efectivo o Equivalente en Efectivo	NOTA	213.723.171.830	205.996.469.447	24 Cuentas por pagar	NOTA	2.306.937.603.962	907.000.899.733		
13 Cuentas por Cobrar	5	10.852.740.191	6.389.777.753	26 Beneficios a los Empleados	21	4.308.738.905	3.790.059.871		
15 Inventarios	7	1.064.401.289	986.020.070	27 Provisiones	22	201.670.476.625	138.409.928.505		
16 Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29 Otros pasivos	23	2.010.889.291.432	764.716.903.357		
17 Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-			-	-		
19 Otros activos	16	195.806.024.351	198.619.651.624			-	-		
		28.139.942.873	26.418.244.521	NO CORRIENTE		-	-		
NO CORRIENTE						-	-		
13 Cuentas por Cobrar	7	-	-	24 Cuentas por pagar	21	-	-		
16 Propiedades Planta y Equipo	10	24.149.044.103	20.291.339.433	25 Beneficios a los Empleados	22	-	-		
17 Bienes de Uso Publico E Historico y Culturales		-	-	27 Provisiones	23	-	-		
19 Otros activos	14	3.990.898.770	6.126.905.088	29 Otros pasivos		-	-		
				TOTAL PASIVO		2.306.937.603.962	907.000.899.733		
		241.863.114.703	232.413.702.968						
TOTAL ACTIVO				3 PATRIMONIO		-2.065.074.389.259	-674.587.196.765		
				31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27	-2.065.074.389.259	-674.587.196.765		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	25 - 28			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		241.863.114.703	232.413.702.968		
81 Activos Contingentes		14.604.145.871	14.604.145.871	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	25-28				
83 Deudoras de control		2.878.942.767	6.112.649.007	91 Pasivos Contingentes		23.140.356.604.854	21.573.280.168.090		
89 Deudoras por contra (cr)		-17.483.088.638	-20.716.794.938	93 Acreedoras de control		1.183.372.346	1.183.372.346		
				99 Acreedoras por contra (db)	-	23.141.539.977.000	-21.574.463.538.436		

Los saldos comparativos a 30 de junio corresponden a:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	4.368.602.905	3.790.069.871	578.533.034
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.727.703.253	2.946.719.122	780.984.131
Recursos a favor de terceros	2.515.709	62.709.052	-60.193.343
Descuentos de nómina	228.207.513	428.028.871	-199.821.358
Retenciones	375.065.890	313.980.759	61.085.131
Otras cuentas por pagar	35.110.540	38.632.067	-3.521.527

FUENTE: Tomado fielmente de los estados financieros publicados en junio de 2022 en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Verificados los Estados Financieros a 31 de octubre de 2022 publicados en la página Web, se observa que las cifras son concordantes tanto en el Estado Financiero como en la nota contable No. 21, por lo tanto, ya se realizó la acción de mejora pertinente.

PATRIMONIO

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

COMPOSICIÓN PATRIMONIO 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	(1.140.307.142.174,56)	(1.140.307.142.174,56)	0	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	867.168.728.229,67	746.129.163.383,71	(121.039.564.845,96)	-14%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	(127.221.360.643,88)	(17.026.542.794,85)	110.194.817.849,03	-87%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(108.303.791.981,49)	(456.783.027.681,67)	(348.479.235.700,18)	322%
	TOTAL PATRIMONIO	(508.663.566.570,26)	(867.987.549.267,37)	(359.323.982.697,11)	71%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

COMPOSICIÓN PATRIMONIO MARZO - JUNIO 2022					
CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	(1.140.307.142.175,00)	(1.140.307.142.175,00)		0%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	739.270.613.806,70	739.222.275.853,00	(48.337.953,70)	0%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	(1.222.969.594.859,00)	(1.207.206.495.255,00)	15.763.099.604,00	1%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	(456.783.027.682,00)	(456.783.027.682,00)	-	0%
	TOTAL PATRIMONIO	(2.080.789.150.909,30)	(2.065.074.389.259,00)	15.714.761.650,30	1%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

El Patrimonio no refleja una variación significativa, razón por la cual es importante exponer que el Ministerio por ser una entidad en la cual sus ingresos y gastos están sujetos al Presupuesto Nacional y a la asignación de recursos por parte del Departamento del Tesoro Nacional su Patrimonio tiende a reflejar valores negativos en este rubro.

INGRESOS

COMPOSICIÓN INGRESOS 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	61.794.597.064,68	74.708.923.622,05	12.914.326.557,37	21%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.033.636.773,40	458.730.572,98	(574.906.200,42)	-56%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	869.268.128,12	185.469.507.557,74	184.600.239.429,62	21236%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	180.680.796.822,68	249.255.496.399,24	68.574.699.576,56	38%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	2.880.286.258,00	3.618.219.141,00	737.932.883,00	26%
	INGRESOS OPERACIONALES	247.258.585.046,88	513.510.877.293,01	266.252.292.246,13	108%
4.8.02	FINANCIEROS	39.375.633,36	79.706.297,00	40.330.663,64	102%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	81.705.849.110,21	2.013.606.561,53	(79.692.242.548,68)	-98%
	OTROS INGRESOS	81.745.224.743,57	2.093.312.858,53	(79.651.911.885,04)	-97%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

COMPOSICIÓN INGRESOS MARZO-JUNIO 2022					
CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	9.917.058.815,00	32.090.848.807,00	22.173.789.992,00	224%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	126.895.512,25	282.875.376,43	155.979.864,18	123%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.605.967,64	26.605.967,64	-	0%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	136.716.275.744,23	187.258.539.739,14	50.542.263.994,91	37%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	762.045.000,00	1.536.686.005,00	774.641.005,00	102%
	INGRESOS OPERACIONALES	147.548.881.039,12	221.195.555.895,21	73.646.674.856,09	50%
4.8.02	FINANCIEROS	8.508.723,61	13.929.470,20	5.420.746,59	64%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.503.220.887,61	1.651.642.510,61	148.421.623,00	10%
	OTROS INGRESOS	1.511.729.611,22	1.665.571.980,81	153.842.369,59	10%
	TOTAL INGRESOS	149.060.610.650,34	222.861.127.876,02	73.800.517.225,68	50%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

OBSERVACION No. 11 INGRESOS: Según el análisis realizado a los ingresos de la vigencia 2021 comparada con la vigencia 2020 del Ministerio, la mayor variación se observa en la cuenta 4428 “Otras Transferencias” con un incremento por valor de \$184.600.239.429,62, en la nota No. 28.1 “Ingresos de transacciones sin contraprestación” no se realiza ningún pronunciamiento frente a los valores registrados en el concepto de otras transferencias.

Respuesta 11 INGRESOS: “Según se observa en el siguiente cuadro la variación absoluta (\$) y relativa (%) de los saldos de ingresos por otras transferencias reportados en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, comparativos con el año 2020, se centralizan en la transferencia del Cálculo actuarial de pensiones para la UGPP en cumplimiento del Decreto 1627 de 2021, Decreto 1833 de 2016, Decreto 4712 de 2008 y a la donación efectuada por la Comisión Europea:

		2020	2021	Variación	%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	869.268.128	185.469.507.558	184.600.239.430	21234%
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	773.311.873	1.333.785.746	560.473.872	72%
4.4.28.08	Donaciones	95.956.255	9.100.480.000	9.004.523.745	9384%
4.4.28.21	Transferencias por asunción de deudas		175.035.241.812	175.035.241.812	100%

No obstante, lo anterior, se advierte que la evaluación corresponde al periodo 2021 – 2022 (primer semestre) y no al periodo 2020 – 2021 teniendo en cuenta que las cuentas de resultado se consolidan como parte del patrimonio de los estados financieros de los periodos siguientes.”

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Se aclara que el alcance de la revisión es vigencia 2021 y primer semestre 2022, dado que el incremento reportado se evidencia para el año 2021 da lugar a la observación. Analizada la explicación allegada por el área se especifica la situación presentada, por lo que no se requiere suscripción de plan de mejoramiento.

OBSERVACION No. 12 INGRESOS: Adicionalmente, en la nota No. 28.2 “Transferencias y Subvenciones” en la explicación de los *Ingresos Diversos* se indica un incremento con respecto al año anterior correspondiente al reintegro de los recursos no utilizados del convenio 481/2019-UFT-COL-113, de la FAO NACIONES UNIDAS, el valor de la variación indica una disminución como se observa en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2.093.312.859	81.745.224.744	-79.651.911.885
Otros ingresos	2.093.312.859	81.745.224.744	-79.651.911.885
Financieros	79.706.297	39.375.634	40.330.663
Ingresos diversos	2.013.606.562	81.705.849.110	-79.692.242.548

De las observaciones descritas se solicita aclarar las situaciones presentadas.

Respuesta 12 INGRESOS: “Según se observa en el siguiente cuadro la variación absoluta (\$) y relativa (%) de los saldos de los ingresos diversos reportados en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, comparativos con el año 2020, se centralizan en la cuenta de recuperaciones con una disminución del 98 %,

Esa disminución del 98 %, por valor de \$79.516.058.235, está representada principalmente en un ajuste por causación de la provisión de los procesos judiciales administrativos de periodos anteriores según conciliación con la Oficina Asesora Jurídica efectuado mediante el comprobante contable 12661 del 3 de agosto de 2020 por valor de \$ 74.918.074.426, en el que sobresale el expediente del proceso de Reinhard Kling Bauer por valor de \$ 62.885.688.088 que representa el 84 % de la variación:

Codigo	Descripcion	Saldo Final 2020-12-31	Saldo Final 2021-12-31	Variación	%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	81.705.849.110	2.013.606.562	- 79.692.242.549	-98%
4.8.08.03	Cuotas partes de pensiones	-	4.636.388	4.636.388	100%
4.8.08.26	Recuperaciones	81.501.381.801	1.985.323.567	- 79.516.058.235	-98%
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	204.467.309	23.646.607	- 180.820.702	-88%

No obstante, lo anterior, se advierte que la evaluación corresponde al periodo 2021 – 2022 (primer semestre) y no al periodo 2020 – 2021 teniendo en cuenta que las cuentas de resultado se consolidan como parte del patrimonio de los estados financieros de los periodos siguientes.”

Se aclara que el alcance de la revisión es vigencia 2021 y primer semestre 2022, dado que el incremento reportado se evidencia para el año 2021 da lugar a la observación. Analizada la explicación allegada por el área en el cual se detalla los movimientos de la cuenta frente a su disminución se especifica la causa origen de este, por lo que no se requiere suscripción de plan de mejoramiento.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

GASTOS

COMPOSICIÓN DE GASTOS 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	85.910.652.302,96	99.104.754.275,65	13.194.101.972,69	15%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	22.622.031.227,00	23.273.043.500,00	651.012.273,00	3%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.735.655.058,00	5.855.227.158,00	119.572.100,00	2%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.234.596.000,00	1.254.897.400,00	20.301.400,00	2%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	7.627.908.525,12	8.364.753.393,06	736.844.867,94	10%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	601.023.894,00	379.710.546,28	(221.313.347,72)	-37%
5.1.11	GENERALES	47.592.338.810,84	59.093.076.602,31	11.500.737.791,47	24%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	497.098.788,00	884.045.676,00	386.946.888,00	78%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	261.230.393.034,99	238.766.616.696,79	(22.463.776.338,20)	-9%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.124.126.935,76	1.337.724.227,07	213.597.291,31	19%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.767.605.432,23	1.714.007.918,54	(53.597.513,69)	-3%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	258.338.660.667,00	235.714.884.551,18	(22.623.776.115,82)	-9%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	65.638.869.977,37	85.897.118.671,00	20.258.248.693,63	31%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	4.843.656.365,73	32.902.133.909,32	28.058.477.543,59	579%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	38.597.715.628,28	75.895.081.204,85	37.297.365.576,57	97%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	38.227.117.993,43	66.438.052.270,21	28.210.934.276,78	74%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	370.597.634,85	9.457.028.934,64	9.086.431.299,79	2452%
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	456.221.287.309,33	532.565.704.757,61		
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	3.883.125,00	65.028.189,14	61.145.064,14	1575%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(127.221.360.643,88)	(17.026.542.794,85)	110.194.817.849,03	-87%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	18.621.996.753,97	47.172.441.439,92	28.550.444.685,95	153%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.493.445.276,00	9.899.547.005,00	5.406.101.729,00	120%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	787.964.255,00	1.972.492.919,00	1.184.528.664,00	150%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	150.727.100,00	394.024.900,00	243.297.800,00	161%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1.684.060.501,00	2.780.004.446,00	1.095.943.945,00	65%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	454.975.456,00	509.334.168,64	54.358.712,64	12%
5.1.11	GENERALES	10.934.742.065,97	31.499.144.301,28	20.564.402.235,31	188%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	116.082.100,00	117.893.700,00	1.811.600,00	2%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.223.913.668.113,78	1.224.380.746.153,46	467.078.039,68	0%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	368.558.241,98	712.653.244,02	344.095.002,04	93%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	368.864.656,80	491.847.694,44	122.983.037,64	33%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.223.176.245.215,00	1.223.176.245.215,00	-	0%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	18.727.945.848,75	35.526.269.134,59	16.798.323.285,84	90%

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	11.109.652.536,53	16.320.172.259,65	5.210.519.723,12	47%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	99.654.569.739,80	106.665.621.628,02	7.011.051.888,22	7%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	98.153.634.317,19	104.947.199.639,41	6.793.565.322,22	7%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	1.500.935.422,61	1.718.421.988,61	217.486.566,00	14%
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	1.372.027.832.992,83	1.430.065.250.615,64	58.037.417.622,81	4%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.372.516,57	2.372.516,57	-	0%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

Dentro de los Gastos de Administración y Operación, se incluyen Gastos de Personal como Sueldos y Salarios, Aportes sobre la Nómina, Prestaciones Sociales, entre otros; para los cuales se realizó un análisis en cuanto a cantidades de funcionarios vinculados a la planta de personal del Ministerio y por prestación de servicios, evidenciando una variación del 662% en la cantidad de contratos suscritos en enero de 2022 con respecto al mismo periodo en el 2021, lo cual fue efecto de la Ley de Garantías, así como para el mes de junio de 2022.

En cuanto a los funcionarios vinculados a la planta del Ministerio para los dos periodos analizados se evidencia una disminución, como se observa en el siguiente cuadro:

FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS								
AÑO	2021	2022	VARIACIÓN	%	2021	2022	VARIACIÓN	%
MES	ENERO	ENERO			JUNIO	JUNIO		
HONORARIOS	9.526.135.340	56.328.450.434	46.802.315.094	491%	1.090.623.533	-	(1.090.623.533)	100%
CANTIDAD CONTRATOS	163	825	662	406%	29		29)	100%
PERSONAL	1.608.773.773	1.540.452.317	(68.321.456)	-4%	3.113.846.254	3.023.534.242	90.312.012)	-3%
CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANTA	321	249	(72)	-22%	341	240	(101)	-30%

FUENTE: Creación propia con información tomada del Informe de Austeridad.

OBSERVACIÓN No. 13 GASTOS: Teniendo en cuenta que se presentaron algunas situaciones que influyeron en el comportamiento de las variaciones reflejadas para la contratación de personal y vinculación de funcionarios de planta y no fueron explicadas dentro de las notas contables, para esta Oficina es necesario realizar las aclaraciones pertinentes.

Respuesta 13 GASTOS: “Las variaciones obedecen al no uso de los cupos de todos los empleos de planta de personal por las siguientes razones:

Personal de planta que presentó renuncia frente a la eventualidad de quedar sin empleo por no superar las etapas del concurso público con la Comisión Nacional del Servicio Civil, para un total de 205 vacantes ofertadas que representan el 65 % de los empleos de carrera administrativa que se pueden proveer.

La entrada en vigencia de la Ley de garantías electorales en enero de 2022, generó un alto número de renunciaciones.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Los empleos quedaron vacantes con una expectativa de proveerlos con listas de elegibles entre los meses de febrero y marzo de 2022, según reportes de la Comisión Nacional del Servicio Civil, perspectiva que no se cumplió porque los nombramientos se surtieron en agosto de 2022 y la real provisión de empleos empezó en septiembre de 2022 y se ha venido cumpliendo de forma escalonada.

Por lo anterior, durante nueve meses se tuvo una baja ejecución de presupuesto de gastos de personal mientras se nombraba en periodo de prueba a los elegibles del concurso. Lo anterior obedeció a las variables externas expuestas.

De septiembre de 2022 en adelante, la ejecución se incrementa por llegar una alta ocupación de la planta de personal.”

Acorde a la respuesta emitida por el área donde se explican las situaciones presentadas frente a la contratación de personal y vinculación de funcionarios de planta, se aclara la observación emitida por esta oficina, y se recomienda que estas situaciones sean explicadas en las notas contables con la finalidad de tener claridad sobre el movimiento de las cuentas.

OBSERVACION No. 14 GASTOS: Una de las variaciones más representativa de los Gastos de Administración corresponde a la cuenta 5111 Gastos Generales con una variación del 188% de marzo a junio de 2022, revisada la nota contable número 20.1, aunque es claro que esta cuenta representa los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración, requerimos se mencione si se ha presentado algún contexto adicional que genere dicho incremento, ya que no se detallan los movimientos presentados que justifiquen la variación de un trimestre a otro.

Respuesta 14 GASTOS: “Dentro de los saldos de la cuenta Gastos de Administración y Operación, reportados en los Estados Financieros con corte a 31 de marzo comparados a 30 de junio de 2022, la cuenta 5.1.11 Gastos generales representa una variación relativa de 188 %, la cual se consolida en una participación del 91.26 % correspondiente al reconocimiento de la Prestación de Servicios Profesionales, totalizados en la subcuenta 51.11.79 Gastos por Honorarios y 51.11.80 Gastos por Servicios así:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Descripción	SaldoSIF Reportado 2022-03	SaldoSIF Reportado 2022-06	Variación Absoluta	%
GENERALES	10.934.742.066	31.499.144.301	20.564.402.235	188,06%
Estudios y proyectos	620.641.846	620.641.846	-	0,00%
Vigilancia y seguridad	200.150.826	294.691.866	94.541.040	0,46%
Materiales y suministros	6.719.752	17.048.819	10.329.067	0,05%
Mantenimiento	20.012.567	39.488.845	19.476.278	0,09%
Servicios públicos	81.128.066	174.158.804	93.030.738	0,45%
Arrendamiento operativo	27.136.032	90.151.247	63.015.215	0,31%
Viáticos y gastos de viaje	474.771.383	1.375.878.809	901.107.426	4,38%
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.637.440	18.518.922	10.881.482	0,05%
Comunicaciones y transporte	20.743.524	53.620.875	32.877.351	0,16%
Seguros generales	-	1.089.600	1.089.600	0,01%
Combustibles y lubricantes	20.280.616	50.860.014	30.579.398	0,15%
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	223.121.317	735.756.832	512.635.515	2,49%
Licencias	410.019.520	410.019.520	-	0,00%
Comisiones	42.518.793	69.335.633	26.816.840	0,13%
Honorarios	7.753.387.757	19.464.703.090	11.711.315.333	56,95%
Servicios	1.020.092.140	8.075.598.177	7.055.506.037	34,31%
Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	6.380.487	6.380.486	-	0,00%
Otros gastos generales		1.200.916	1.200.916	0,01%
Gastos Prestación de Servicios Profesionales- Honorarios y Servicios	8.773.479.897	27.540.301.267	18.766.821.370	91,26%

Acorde a la respuesta emitida por el área donde se detallan las variaciones de los gastos generales, se aclara la observación emitida por esta oficina, sin embargo, se recomienda que estas variaciones sean explicadas en las notas contables con la finalidad de tener claridad sobre los movimientos de las cuentas, adicionalmente es importante que este incremento se aplique como una acción de mejora en los temas de austeridad.

En la cuenta 5508 “Medio Ambiente” perteneciente al grupo de “Gasto Público Social” se observan las siguientes variaciones:

COMPOSICIÓN DE GASTOS 5508					
CUENTA	NOMBRE	SALDO JUNIO 2021	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	1.291.960.700,00	16.320.172.259,65	15.028.211.559,65	1163%
CUENTA	NOMBRE	SALDO DIC 2020	SALDO DIC 2021	VARIACIÓN	%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	4.843.656.366,00	32.902.133.909,00	28.058.477.543,00	579%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP.

De lo anterior, se revisó la nota contable No. 29.4 de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2021, donde se evidencia el detalle de esta cuenta, así:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTO PÚBLICO SOCIAL	32.902.133.909	4.843.656.366	28.058.477.543
MEDIO AMBIENTE	32.902.133.909	4.843.656.366	28.058.477.543
Actividades de conservación	1.500.449.213	1.593.415.299	-92.966.086
Actividades de recuperación	600.000.000	198.888.100	401.111.900
Estudios y proyectos	1.229.135.649	3.051.352.967	-1.822.217.318
Otros gastos en medio ambiente	29.572.549.047	0	29.572.549.047

FUENTE: Tomado fielmente de los estados financieros publicados en junio de 2022 en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

OBSERVACION No. 15 GASTOS: Del 100% del Gasto Público se observa una concentración de recursos del 90% en la cuenta “Otros Gastos en Medio Ambiente”, la cual registró un saldo final a 31 de diciembre del 2021 por valor de \$29.572.549.047 y al cierre de la vigencia 2020 no presentó saldo, esta cuenta no presenta una explicación en la Nota Contable, requerimos detallar el porqué del incremento.

Respuesta 15 GASTOS: “Los gastos públicos de medio ambiente, representa el valor de las erogaciones incurridas por la entidad para proteger la diversidad e integridad del ambiente, conservar las áreas de especial importancia ecológica y fomentar la educación para el logro de estos fines, los cuales se fundamentan a través de actos administrativos que generalmente son convenios interadministrativos y de apoyo sin fines de lucro, que buscan establecer una unión de esfuerzos, fundamentada en criterios de colaboración, ayuda y cooperación para el desarrollar actividades de interés común, acordes con los planes de desarrollo o fines del estado. Dicha variación se origina porque durante la vigencia del 2021 con énfasis en el mes de diciembre, Minambiente realizó un mayor valor de transferencias para la ejecución de proyectos ambientales por convenios, siendo relevante las transferencias relacionadas en el siguiente cuadro.”

IDENTIFICACION	ENTIDAD	SALDO FINAL 2021-12-31	CONCEPTO TRANSFERENCIA
901.100.455	RED COLOMBIANA DE INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR	376.193.850	CONVENIO 728 PAGO No.01
892.399.999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	400.000.000	CONVENIO 550 PAGO No.01-03
7.341.140	ORGANIZACION COOPERACION DESARROLLO ECONOMICO	437.310.000	RESOLUCION, No 1363 del 2021-12-15
800.250.062	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS. INVEMAR	682.772.028	CONVENIO 572-575-628 PAGO No.01-02
800.091.142	ORGANIZACION DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA AGRICULTURA Y LA ALIMENTACION FAO	750.000.000	CONVENIO 654 PAGO No.01
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	1.000.000.000	CONVENIO 680 PAGO No.01-03
822.000.091	CORPORACION PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL AREA DE MANEJO ESPECIAL LA MACARENA CORMACARENA	1.592.495.829	CONVENIO 542-2021 PAGO No.01-04
800.091.076	PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO PNUD	2.000.000.000	CONVENIO 864-2021
820.000.142	INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VONHUMBOLDT	2.805.212.655	CONVENIO 608-622-628-639-751 PAGO No.01-02
811.043.476	CORPORACION PARA EL MANEJO SOSTENIBLE DE LOS BOSQUES MASBOSQUES	4.499.888.923	CONVENIO 852-2021 PAGO No.01-02
800.099.287	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	4.700.648.273	CONVENIO 861-2021 PAGO No.01
800.143.157	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A. FIDUOCCIDENTE S.A.	7.145.000.000	CONVENIO 815-2021 PAGO No.01
	TOTALES:	26.389.521.557	

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

No obstante, lo anterior, se advierte que la evaluación corresponde al periodo 2021 – 2022 (primer semestre) y no al periodo 2020 – 2021 teniendo en cuenta que las cuentas de resultado se consolidan como parte del patrimonio de los estados financieros de los periodos siguientes.”

Es importante aclarar que el análisis realizado por esta oficina es comparativo de una vigencia a otra, sin que esto defina que las observaciones presentadas correspondan al año 2020,

Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta, sin embargo, se recomienda que estas situaciones sean explicadas detalladamente en las notas contables con la finalidad de tener claridad sobre los movimientos de las cuentas.

FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM

Análisis de Estados Financieros:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2021-2020				
NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
ACTIVOS	196.928.973.008	186.606.486.921	- 10.322.486.086,2	-5%
ACTIVO CORRIENTE	177.654.491.278	156.467.722.762	- 21.186.768.516,3	-12%
ACTIVO NO CORRIENTE	19.274.481.730	30.138.764.160	10.864.282.430,1	56%
PASIVOS	5.782.726.494	7.362.930.559	1.580.204.064,8	27%
PASIVO CORRIENTE	5.782.726.494	7.362.930.559	1.580.204.064,8	27%
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	0%
PATRIMONIO	191.146.246.513	179.243.556.362	- 11.902.690.151,0	-6%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MARZO-JUNIO 2022				
NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
ACTIVOS	136.697.714.228	154.505.680.664	17.807.966.435,5	13%
ACTIVO CORRIENTE	105.400.997.806	123.536.086.606	18.135.088.799,8	17%
ACTIVO NO CORRIENTE	31.296.716.422	30.969.594.057	327.122.364,3	-1%
PASIVOS	8.733.006.586	6.111.731.650	2.621.274.936,3	-30%
PASIVO CORRIENTE	8.733.006.586	6.111.731.650	2.621.274.936,3	-30%
PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-	0%
PATRIMONIO	127.964.707.642	148.393.949.013	20.429.241.371,7	16%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

Las variaciones de los Estados Contables reflejados en los cuadros anteriores reflejan el comportamiento de una vigencia a otra, a continuación, se desagregan el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

ACTIVOS:

COMPOSICIÓN ACTIVO 2021-2020					
CUENTA	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	SALDO FINAL 2021	VARIACIÓN	%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10.623.074.997,97	9.241.170.286,30	-1.381.904.711,67	-13%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	27.630.657.268,08	19.011.751.870,99	-8.618.905.397,09	-31%
1.5	INVENTARIOS	122.113.051,19	151.956.426,54	29.843.375,35	24%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	-
1.9	OTROS ACTIVOS	139.278.645.960,56	128.062.844.177,68	11.215.801.782,88	-8%
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	177.654.491.277,80	156.467.722.761,51	-21.186.768.516,29	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	10.455.033.845,24	17.565.242.831,01	7.110.208.985,77	68%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.310.902.445,07	10.165.309.315,07	4.854.406.870,00	91%
1.9	OTROS ACTIVOS	3.508.545.439,43	2.408.212.013,78	-1.100.333.425,65	-31%
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE	19.274.481.729,74	30.138.764.159,86	10.864.282.430,12	-31%
	TOTAL ACTIVO	196.928.973.007,54	186.606.486.921,37	-10.322.486.086,17	-31%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

COMPOSICIÓN ACTIVO MARZO-JUNIO 2022					
CUENTA	NOMBRE	SALDO MARZO 2022	SALDO JUNIO 2022	VARIACIÓN	%
1	ACTIVOS	114.097.235.514	132.441.060.680	18.343.825.166,2	16%
	ACTIVO CORRIENTE	105.400.997.806,38	123.536.086.606,16	18.135.088.799,78	17%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.696.237.707,49	8.904.974.073,86	208.736.366,37	2%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	20.429.366.765,44	21.468.982.285,01	1.039.615.519,57	5%
1.5	INVENTARIOS	168.481.818,90	163.121.998,38	- 5.359.820,52	-3%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	-	-	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	76.106.911.514,55	92.999.008.248,91	16.892.096.734,36	22%
	ACTIVO CORRIENTE	105.400.997.806,38	123.536.086.606,16	18.135.088.799,8	17%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	16.988.516.818,16	17.079.558.672,56	91.041.854,40	1%
1.5	INVENTARIOS	-	-	-	-
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12.000.782.041,41	11.658.532.399,38	- 342.249.642,03	-3%
1.9	OTROS ACTIVOS	2.307.417.562,22	2.231.502.985,55	- 75.914.576,67	-3%
	ACTIVO NO CORRIENTE	31.296.716.421,79	30.969.594.057,49	- 327.122.364,3	-1%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

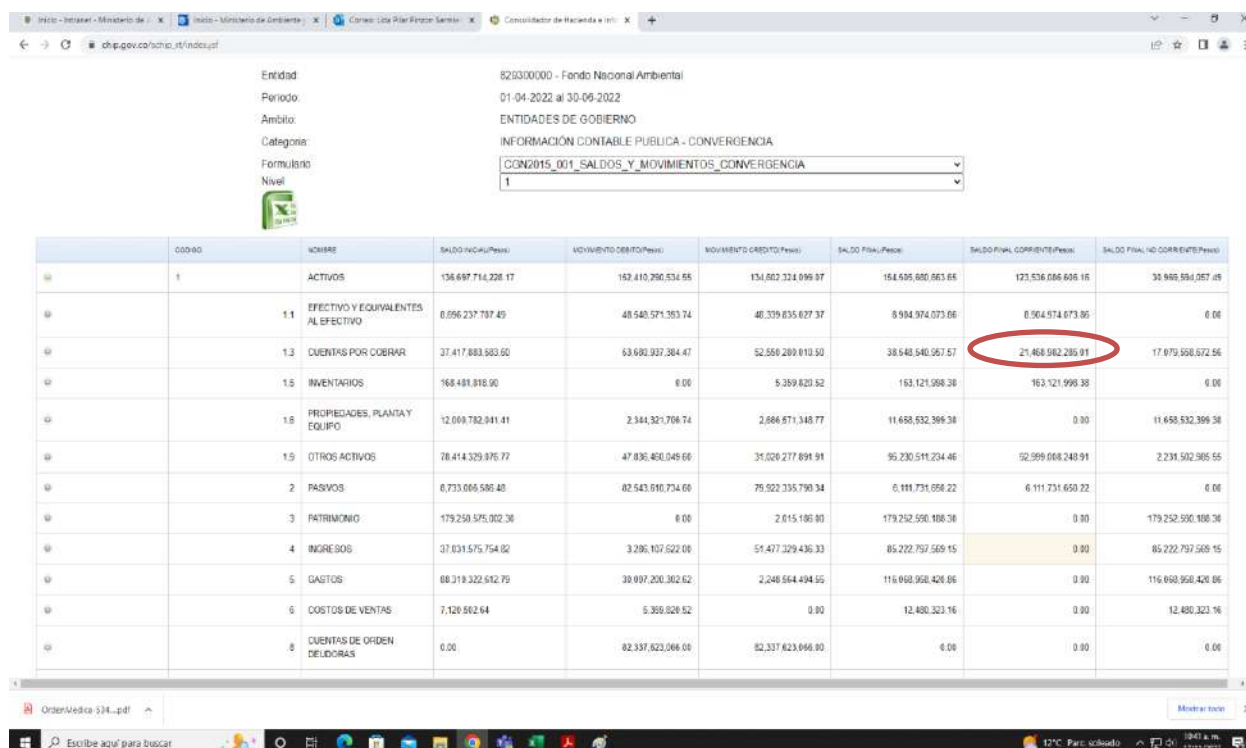
OBSERVACIÓN No. 16. ACTIVOS. En el Estado de Situación Financiera publicados en la página Web del Ministerio en la sección Presupuesto y Estados Financieros correspondientes al Fondo Nacional Ambiental -FONAM, con fecha corte 30 de junio de 2022, el total de la cuenta 13 “Cuentas por Cobrar” del Activo Corriente es de \$21.462.135.209, valor que no es concordante con lo reportado en el CHIP para el mismo

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

período, en la columna denominada Saldo Final Corriente (Pesos) \$21.468.982.285, generando una diferencia de \$6.847.076.01, como se muestra a continuación:

A 30 DE JUNIO DE 2022				
COD	ACTIVO NO CORRIENTE	INFORMACIÓN CHIP	INFORMACIÓN REPORTADO ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
13	Cuentas por Cobrar	21.468.982.285	21.462.135.209	- 6.847.075,44

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP y EEEF.



CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL (Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO (Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO (Pesos)	SALDO FINAL (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	136,697,714,228.17	152,410,290,534.65	134,862,324,096.97	154,595,600,083.65	123,536,086,605.16	30,959,594,057.49
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8,696,237,787.49	48,540,571,353.74	48,339,835,627.37	9,994,974,073.66	8,564,574,673.95	0.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	37,417,883,583.50	53,693,937,384.47	52,559,269,810.50	38,548,546,957.57	21,468,982,285.01	17,979,564,672.56
1.5	INVENTARIOS	168,481,818.90	0.00	5,389,623.52	163,121,998.38	163,121,998.38	0.00
1.8	PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	12,009,782,941.41	2,344,321,708.74	2,886,671,348.77	11,658,532,399.38	0.00	11,658,532,399.38
1.9	OTROS ACTIVOS	78,414,329,875.72	47,836,460,045.66	31,028,277,894.91	95,230,511,234.46	52,999,068,249.91	2,238,502,985.55
2	PASIVOS	8,733,066,586.48	82,543,610,734.68	75,522,335,790.34	6,111,731,058.22	6,111,731,058.22	0.00
3	PATRIMONIO	179,250,575,002.36	0.00	2,615,186.80	179,252,590,189.38	0.00	179,252,590,189.38
4	INGRESOS	37,631,575,754.02	3,286,107,622.08	51,477,329,436.33	85,222,797,569.15	0.00	85,222,797,569.15
5	GASTOS	88,219,322,512.79	30,997,200,362.62	2,248,564,494.55	116,968,958,426.86	0.00	116,968,958,426.86
6	COSTOS DE VENTAS	7,120,562.64	5,369,826.52	0.00	12,490,389.16	0.00	12,490,389.16
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	82,337,623,066.08	82,337,623,066.08	0.00	0.00	0.00

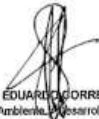
FUENTE: Tomado fielmente del reporte del CHIP del periodo 1 de abril al 30 de junio del 2022

RESPUESTA 16 ACTIVOS: “Esta información se solicitó al ANLA y a Parques Nacionales Naturales de Colombia y no ha sido reportada. Solicitamos un plazo para responder esta observación hasta el 31 de enero de 2023.”

De acuerdo con lo requerido por el área, esta oficina queda a la espera de la respuesta que aclare la situación evidenciada.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
A 30 DE JUNIO DE 2022 - 2021									
(Cifras expresadas en pesos)									
COD	ACTIVO	NOTA	Periodo 2022	Periodo 2021	COD	PASIVO	NOTA	Periodo 2022	Periodo 2021
CORRIENTE			123.529.230.530	141.031.572.168	CORRIENTE			6.111.731.650	1.633.166.860
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	8.804.974.074	8.567.781.345	24	Cuentas por pagar	21	6.111.497.534	1.632.932.744
13	Cuentas por Cobrar	7	21.462.135.209	16.939.222.972	25	Beneficios a los Empleados		-	-
15	Inventarios	9	163.121.998	122.113.051	27	Provisiones		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	-	-	29	Otros pasivos	24	234.116	234.116
17	Bienes de Uso Público E Histórico y Culturales		-	-				-	-
19	Otros activos	16	92.999.008.249	117.402.454.788				-	-
NO CORRIENTE			30.976.441.133	24.946.828.020	NO CORRIENTE			-	-
13	Cuentas por Cobrar	7	17.066.405.748	17.115.893.719	24	Cuentas por pagar		-	-
16	Propiedades Planta y Equipo	10	11.656.532.399	4.755.536.815	25	Beneficios a los Empleados		-	-
17	Bienes de Uso Público E Histórico y Culturales		-	-	27	Provisiones		-	-
19	Activos Intangibles	14	2.231.502.886	3.077.597.486	29	Otros pasivos		-	-
TOTAL ACTIVO			154.505.680.663	165.978.400.188	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			6.111.731.650	1.633.166.860
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			26		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			26	
81	Activos Contingentes		31.345.699.367	13.783.496.099	91	Pasivos Contingentes		-	-
83	Deudoras de control		1.712.496.967	1.539.715.735	93	Acreedoras de control		1.831.295	1.631.295
89	Deudoras por contra (cr)		(33.068.196.334)	(15.323.212.334)	99	Acreedoras por contra (db)		(1.831.295)	(1.631.295)
TOTAL PASIVO			-	-	3 PATRIMONIO			27	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			154.505.680.663	165.978.400.188	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno			148.393.940.013	164.345.233.326
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			154.505.680.663	165.978.400.188	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			154.505.680.663	165.978.400.188


CARLOS EDUARDO CORREA ESCAF
Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible


TATYANA VIRO FORNIELES GALVÁN
Subdirectora Administrativa y Financiera


GOODFREDO SAMPEDRO BORRERO
Contador TP 21583 - T

FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la página WEB de FONAM.

En los activos de FONAM, se observa mayor variación en las cuentas por cobrar corrientes y no corrientes, las cuales se detallan a continuación:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Código	Cuenta	CORRIENTE				NO CORRIENTE				TOTALES			
		VIGENCIA		Variación	%	VIGENCIA		Variación	%	TOTAL 2020	TOTAL 2021	Variación	%
		2020	2021			2020	2021						
1.3	CUENTAS POR COBRAR	27.630.657.268	19.011.751.870,99	-8.618.905.397,1	-31%	10.455.033.845	17.565.242.831,01	7.110.208.985,8	68%	38.085.691.113	36.576.994.702,00	-1.508.696.411,3	-4%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	26.644.884.386,19	23.007.334.369,99	-3.637.550.016,2	-14%	29.977.525.061	39.178.306.718	9.200.781.657,7	31%	56.622.409.447	62.185.641.088,31	5.563.231.641,5	10%
1.3.11.01	TASAS	1.242.463.849	1.246.787.926,00	4.324.077,0	0%	6.821.650	18.633.104,00	11.811.453,6	173%	1.249.285.499	1.265.421.030,00	16.135.530,6	1%
1.3.11.02	MULTAS Y SANCIONES	13.395.358.398	7.986.386.468,00	-5.408.971.929,6	-40%	20.202.086.718	25.656.136.358,97	5.454.049.641,4	27%	33.597.445.115	33.642.522.826,97	45.077.711,8	0%
1.3.11.18	LICENCIAS	11.451.227.194	11.988.089.474,89	536.862.281,3	5%	9.705.167.706	13.440.088.270,35	3.734.920.564,2	38%	21.156.394.900	25.428.177.745,24	4.271.782.845,5	20%
1.3.11.27	CONTRIBUCIONES	497.563.378	1.503.446.544,00	1.005.883.166,0	202%	-	-	-	0%	497.563.378	1.503.446.544,00	1.005.883.166,0	202%
1.3.11.45	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN NO RELACIONADOS CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	58.271.568	282.623.957,10	224.352.389,1	385%	63.448.986	63.448.985,00	- 1,5	0%	121.720.554	346.072.942,10	224.352.387,6	184%
1.3.16	VENTA DE BIENES	4.001.006,00	-	-4.001.006,0	-100%	-	3.783.005,00	3.783.005,0	0%	4.001.006	3.783.005,00	- 218.001,0	-5%
1.3.16.06	BIENES COMERCIALIZADOS	4.001.006	-	-4.001.006,0	-100%	-	3.783.005,00	3.783.005,0	0%	4.001.006	3.783.005,00	-218.001,0	-5%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.019.081.388,89	17.763.006,00	-1.001.318.382,9	-98%	78.606	1.264.761.672	1.264.683.066,1	1608 896%	1.019.159.995	1.282.524.677,75	263.364.683,2	26%
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	-	-	-	0%	-	-	-	0%	-	-	-	0%
1.3.84.36	OTROS INTERESES POR COBRAR	-	-	-	0%	78.606	78.605,62	-	0%	78.606	78.605,62	-	0%
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.019.081.389	17.763.006,00	-1.001.318.382,9	-98%	-	1.264.683.066,13	1.264.683.066,1	0%	1.019.081.389	1.282.446.072,13	263.364.683,2	26%
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	-	-	0%	-	-	-	0%	-	-	-	0%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-37.309.513,00	4.013.345.505,00	-3.976.035.992,0	10657 %	(19.522.569.821)	22.881.608.564,06	3.359.038.743,1	17%	(19.559.879.334)	-26.894.954.069,06	-7.335.074.735,1	38%
1.3.86.14	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	(37.309.513)	4.012.970.506,00	3.975.660.993,0	10656 %	(19.308.619.869)	21.822.316.695,00	2.513.696.826,0	13%	(19.345.929.382)	-25.835.287.201,00	-6.489.357.819,0	34%
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	- 374.999,00	- 374.999,0	0%	(213.949.952)	- 1.059.291.869,06	- 845.341.917,1	395%	(213.949.952)	- 1.059.666.868,06	- 845.716.916,1	395%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Distribución de la cartera corriente y no corriente de las subcuentas de FONAM vigencia 2021:

Código	Cuenta	ANLA			PARQUES			TOTAL
		VIGENCIA 2021			VIGENCIA 2021			
		CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL	CORRIENTE	NO CORRIENTE	TOTAL	
1,3	CUENTAS POR COBRAR	15.491.027.164	10.437.725.255	25.928.752.419	3.520.724.707,10	7.127.517.516,44	10.648.242.224	36.576.994.643
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASA E INGRESOSO NO TRIBUTARIOS	19.503.997.670	32.259.963.344	51.763.961.014	3.503.336.700,10	6.918.343.374,37	10.421.680.074	62.185.641.088
1.3.11.01	Tasas			-	1.246.787.926,00	18.633.104		-
1.3.11.01.001	Tasas			-	1.246.787.926,00	18.633.104,00	1.265.421.030	1.265.421.030
1.3.11.02	Multas y sanciones			-	64.970,00	6.812.216.231,37	6.812.281.201	6.812.281.201
1.3.11.02.003	Sanciones Disciplinarias			-	64.970,00	2.005.113,50	2.070.084	2.070.084
1.3.11.02.005	Sanciones Administrativas			-		6.810.211.117,87	6.810.211.118	6.810.211.118
1.3.11.18	Licencias			-	470.413.303,00	24.045.054,00	494.458.357	494.458.357
1.3.11.18.001	Licencias - Trámites ambientales			-	470.413.303,00	24.045.054,00	494.458.357	494.458.357
1.3.11.27	Contribuciones			-	1.503.446.544,00	-	1.503.446.544	1.503.446.544
1.3.11.27.001	Contribuciones - Tansferencias del Sector Eléctrico			-	1.503.446.544,00	-	1.503.446.544	1.503.446.544
1.3.11.45	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte			-	282.623.957,10	63.448.985,00	346.072.942,10	346.072.942
1.3.11.45.001	Derechos de explotación no relacionados con la infraestructura de transporte – Concesiones			-	282.623.957,10	63.448.985,00	346.072.942,10	346.072.942
1.3.16	VENTA DE BIENES			-		3.783.005	3.783.005,00	3.783.005
1.3.16.06	Bienes comercializados - Tienda de parques			-	-	3.783.005,00	3.783.005,00	3.783.005
1.3.16.06.001	Bienes comercializados - Tienda de parques			-	-	3.783.005,00	3.783.005,00	3.783.005
13.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		78.606	78.606	17.763.006,00	1.264.683.006	1.282.446.012,13	1.282.524.618
1.3.84.39	Arrendamiento Operativo			-	17.763.006,00	1.264.683.006	1.282.446.012,13	1.282.446.012
1.3.84.39.001	Arrendamiento Operativo			-	17.763.006,00	1.264.683.006	1.282.446.012,13	1.282.446.012
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 4.012.970.506	-21.822.316.695	-25.835.287.201	- 374.999,00	- 1.059.291.869	-1.059.666.868,06	- 26.894.954.069
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar			-	- 374.999,00	-1.059.291.869,1	-1.059.666.868,06	- 1.059.666.868
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar			-	- 374.999,00	- 1.059.291.869,06	-1.059.666.868,06	- 1.059.666.868

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Se evidenciaron las siguientes variaciones significativas en la cuenta 13 Cuentas por Cobrar:

- **OBSERVACIÓN No. 17 CUENTAS POR COBRAR:** 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, por lo que se requiere se remita informe de la gestión de cobro adelantada por la entidad pertinente.

Respuesta 17 Cuentas por Cobrar: “Esta información se solicitó al ANLA y a Parques Nacionales Naturales de Colombia y no ha sido reportada. Solicitamos un plazo para responder esta observación hasta el 31 de enero de 2023.”

De acuerdo con lo requerido por el área, esta Oficina queda a la espera de la respuesta que aclare la situación evidenciada.

- **OBSERVACIÓN No. 18 CUENTAS POR COBRAR:** 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 solicita aclarar el origen de este incremento, debido a que en las notas contables no se especifica el detalle ni en los auxiliares enviados por el área.

Código	Cuenta	CORRIENTE				NO CORRIENTE				TOTALES	
		VIGENCIA		Variación	%	VIGENCIA		Variación	%	TOTAL 2020	TOTAL 2021
		2020	2021			2020	2021				
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-37.309.513	-4.013.345.505	-3.976.035.992	10657%	-19.522.569.821	-22.881.608.564	-3.359.038.743	17%	-19.559.879.334	-26.894.954.069

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

Respuesta 18: “Esta información se solicitó al ANLA y no ha sido reportada. Solicitamos un plazo para responder esta observación hasta el 31 de enero de 2023.”

De acuerdo con lo requerido por el área, esta Oficina queda a la espera de la respuesta que aclare la situación evidenciada.

- **OBSERVACIÓN No. 19 OTRAS CUENTAS POR COBRAR:** 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) millones, indicar la situación presentada en mencionado incremento, ya que no se observa explicación en la nota contable.

Respuesta 19 OTRAS CUENTAS POR COBRAR: “Esta información se solicitó al ANLA y a Parques Nacionales Naturales de Colombia y no ha sido reportada. Solicitamos un plazo para responder esta observación hasta el 31 de enero de 2023.”

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

De acuerdo con lo requerido por el área, esta Oficina queda a la espera de la respuesta que aclare la situación evidenciada.

Código	Cuenta	2020	2021	Variación	%
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTE	(213.949.952)	- 1.059.291.869,06	- 845.341.917,1	395%

FUENTE: Creación propia con información tomada del reporte realizado al CHIP

4.2. ANÁLISIS DE CUENTA 5108

▪ Código Contable 510803001 - Capacitación, bienestar social y estímulos - corto plazo

En esta cuenta se registran el Programa de Estímulos adoptados mediante Resolución No. 0895 de 2018, para los funcionarios de Minambiente, en el cual se incluye el Programa de apoyo a la educación formal tanto para funcionarios de carrera administrativa, libre nombramiento y remoción y para los hijos de funcionarios, dentro de las entidades a la cuales se les giraron recursos, se encuentran:

UNIVERSIDAD DE LA SABANA
FUNDACION UNIVERSITARIA SAN MATEO - SAN MATEO
EDUCACION SUPERIOR
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
UNIVERSIDAD LIBRE
COLEGIO MAYOR DE NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO
ESCUELA COLOMBIANA DE INGENIERIA JULIO
GARAVITO
UNIVERSIDAD SERGIO ARBOLEDA
FUNDACION UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
UNIVERSIDAD AUTONOMA DE MANIZALES
FUNDACION UNIVERSIDAD DE BOGOTA JORGE TADEO
LOZANO
CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS
UNIVERSIDAD DE SAN BUENAVENTURA
FUNDACION UNIVERSITARIA SANITAS
UNIVERSIDAD CENTRAL
F & C CONSULTORES SAS
UNIVERSIDAD EL BOSQUE
UNIVERSIDAD DE BOYACA
ORDEN DE AGUSTINOS RECOLETOS
FUNDACION COLEGIO EMILIO VALENZUELA
SOCIEDAD EDUCATIVA ROMERO & CIA LTDA

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

GIMNASIO CAMPESTRE CRISTIANO EMPRESA UNIPERSONAL
COLEGIO DE SAN PATRICIO S A S
GIMNASIO CAMPESTRE MARIE CURIE S.A.S.
COLEGIO JONATHAN SWIFT S .A .S
ORDEN RELIGIOSA DE LAS ESCUELAS PIAS O ESCOLAPIOS
BE ABLE

Se solicitaron soportes de los auxilios educativos girados a:

- Colegio los ángeles
- Colegio San Ángel Salitre
- Corporación Educa SAS
- F&C Consultores
- Fiduciaria Bogotá
- Fundación Social Facatativá
- Fundación Universitaria Sanitas
- Orden Religiosa de las escuelas PIAS o ESCOLAPIOS
- Universidad Javeriana
- Universidad Nacional

Se verificaron los soportes allegados concluyendo que los pagos se hicieron en cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. 0895 de 2018. En el reporte auxiliar por tercero del SIIF Nación, se registró la siguiente información durante la vigencia 2021 de la Pontificia Universidad Javeriana.

Mes	identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
MARZO	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	0,00	3.634.104,00	0,00	3.634.104,00
ABRIL	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	3.634.104,00	0,00	0,00	3.634.104,00
MAYO	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	3.634.104,00	0,00	0,00	3.634.104,00
JUNIO	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	3.634.104,00	0,00	0,00	3.634.104,00
JULIO	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	3.634.104,00	3.634.104,00	0,00	7.268.208,00
AGOSTO	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	7.268.208,00	0,00	0,00	7.268.208,00
SEPTIEMBRE	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	7.268.208,00	0,00	0,00	7.268.208,00
OCTUBRE	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	7.268.208,00	3.634.104,00	0,00	10.902.312,00
NOVIEMBRE	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	10.902.312,00	0,00	0,00	10.902.312,00
DICIEMBRE	TER 860013720	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	10.902.312,00	3.634.104,00	14.536.416,00	0,00
				14.536.416,00	14.536.416,00	

Fuente: Creación propia con información reportada en SIIF Nación Código Contable 510803001

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

Verificados los soportes de pago respectivos se evidenció concordancia en lo reportado en SIIF Nación versus los soportes allegados por el área financiera, así:

Soporte	Valor
Resolución 1121 del 20 de octubre de 2021 -Orden de pago No 287303221 del 26/10/2021	3.634.104
Resolución 1476 del 21 de diciembre de 2021 - Orden de pago No 387343821 del 27/12/2021	3.634.104
Resolución 0155 del 23 de febrero de 2021 -Orden de pago No 43340821 del 03/03/2021	3.634.104
Resolución 0717 del 9 de julio de 2021 -Orden de pago No 170760621 del 15/07/2021	3.634.104
Total	14.536.416

Fuente: Creación propia con información tomada de Resoluciones emitidas por MINAMBIENTE

▪ **Código Contable 510804001 - Dotación y suministro a trabajadores**

Como soporte de la realización de pago se allegó el informe de supervisión e informe de actividades del contratista Sparta Shoe SAS por un valor total de \$2.024.496, se indica el recibido a satisfacción, observando coherencia en el reporte auxiliar por tercero del SIIF Nación.

▪ **Código Contable 510890003 - Otros gastos de personal diversos - otros beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.**

En el reporte auxiliar por tercero del SIIF Nación, se registraron movimientos durante la vigencia por un total de \$9.615.250, los cuales fueron pagados por concepto de auxilio funerario a continuación se detallan los soportes allegados por la Subdirección Administrativa y Financiera, siendo concordante con el registro contable. Así:

Acto administrativo	Soporte Presupuestal	Valor
Resolución 0107 del 11 de febrero de 2021 <i>"Por la cual se reconoce y ordena el pago de un auxilio funerario por fallecimiento del pensionado ANIBAL DE JESÚS ARANGO ARBELAÉZ".</i> Reconocer y ordenar el pago por la suma de \$4,140,580	Orden de pago presupuestal de gastos No. 56780121 del 17 de marzo de 2021	4.140.580
Resolución 0105 del 11 de febrero de 2021 <i>"Por la cual se reconoce y ordena el pago de un auxilio funerario por fallecimiento del pensionado JESÚS ANTONIO VANEGAS PARRA".</i> Reconocer y ordenar el pago por la suma de \$4,140,580	Orden de pago presupuestal de gastos No. 56778421 del 17 de marzo de 2021	4.140.580
Resolución 0144 del 19 de febrero de 2021 <i>"Por la cual se reconoce y ordena el pago de un auxilio funerario por fallecimiento del pensionado MANUEL VALDIVIESO GUERRERO".</i> Reconocer y ordenar el pago por la suma de \$1,334,090	Orden de pago presupuestal de gastos No. 56782021 del 17 de marzo de 2021	1.334.090

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

▪ **Código Contable 510890001 - Otros gastos de personal diversos**

En el reporte auxiliar por tercero del SIIF Nación, se registraron movimiento durante la vigencia por un total de \$4.389.015, valor que fue pagado al señor JOHN ROBERT PONGUTA DAZA quien reclamó el auxilio funerario, argumentando y soportando que sufragó estos gastos funerarios de ANIBAL DE JESÚS ARANGO ARBELAÉZ los cuales no fueron cubiertos por póliza de seguros funerarios, como se indica los considerandos de la Resolución 0107 del 11 de febrero de 2021. Así:

Acto administrativo	Soporte Presupuestal	Valor
Resolución 0107 del 11 de febrero de 2021 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de un auxilio funerario por fallecimiento del pensionado ANIBAL DE JESÚS ARANGO ARBELAÉZ".	Orden de pago presupuestal de gastos No. 56780121 del 17 de marzo de 2021	\$4.389.015
Reconocer y ordenar el pago por la suma de \$4,140,580		

Código Contable 510801001 - Remuneración por servicios técnicos.

Se evidencia el informe periódico/final de supervisión e informe de actividades del contratista, en el cual se indica que se realizaron ocho pagos, uno por \$1.185.000 y siete pagos por valor de \$2.370.000, el reporte del SIIF verificado correspondió a los meses de octubre y diciembre registrando el valor correspondiente, el objeto del contrato fue "Prestar servicios de apoyo a la gestión al Grupo de Servicios Administrativos de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para ejecutar las actividades de mantenimiento eléctrico y de iluminación de la infraestructura física del Edificio Principal y el Anexo que conforman la sede del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible."

De lo anterior, se concluye que los pagos realizados fueron concordantes a los servicios contratados.

FONDO NACIONAL AMBIENTAL - FONAM

▪ **Código Contable 510801001 – Viáticos**

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES – ANLA

En el reporte auxiliar por tercero del SIIF Nación, se registraron movimiento durante los meses de febrero, marzo, abril, junio y octubre con el siguiente detalle:

MES	Viáticos registrados	Valor total de
Febrero	Se reportan 101 registros de viáticos	\$95.180.355
Marzo	Se reportan 160 registros de viáticos	\$152.442.925
Abril	Se reportan 70 registros de viáticos	\$54.632.090
Junio	Se reporta 1 registro de viáticos	\$346,326
Octubre	Se reporta 1 registro de viáticos	\$829,185
		\$ 302.255.370

Fuente: Elaboración propia con información reportada en SIIF Nación – Reporte Auxiliar Contable por tercero

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

▪ **OBSERVACIÓN No. 20 REMUNERACIÓN ELECTORAL: Código Contable 510808001**
Remuneración electoral

AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES - ANLA
Registros del 2021-03-01 al 2021-03-31

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 79870933	RODRIGO SUAREZ CASTAÑO	0.00	411,979.00	411,979.00	0.00
TER 65770722	JENNY MARITZA MURILLO FERIA	0.00	1,269,862.00	1,269,862.00	0.00
	TOTALES:	0.00	1,681,841.00	1,681,841.00	0.00

Fuente: SIIF Nación – Reporte Auxiliar Contable por tercero

Reportes del mes de abril del 2021:

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 65770722	JENNY MARITZA MURILLO FERIA	0,00	1.681.841,00	1.681.841,00	0,00
	TOTALES:	0,00	1.681.841,00	1.681.841,00	0,00

Los archivos allegados generaron error al consultarlos, por lo tanto, se requiere anexarlos para verificar los soportes de los pagos respectivos.

Respuesta 20 REMUNERACIÓN ELECTORAL: “Esta información se solicitó al ANLA y no ha sido reportada. Solicitamos un plazo para responder esta observación hasta el 31 de enero de 2023.”

De acuerdo con lo requerido por el área, esta oficina queda a la espera de la respuesta que aclare la situación evidenciada.

Código Contable 5108 Viáticos FONAM

PARQUES NACIONALES

Se allegaron 257 archivos en formato PDF, en los cuales se encuentran por cada uno los siguientes documentos:

- Orden de comisión
- Informe de comisión
- Certificación del cumplimiento de la comisión
- Registro fotográfico
- Adicionalmente fueron allegadas las Ordene de pago Presupuestal de gastos Comprobante del SIIF.

Concluyendo que los Viáticos cancelados se encuentran soportados acorde a las necesidades de parques nacionales.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

4.3. CUESTIONARIO

Dentro de la Evaluación Financiera se practicó el siguiente cuestionario al área responsable, el cual se adjunta a continuación:

Actividad:	Evaluación a la Información Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y Fondo Nacional Ambiental – FONAM.	
Objeto de la Auditoría:	Realizar la evaluación a la Información financiera del Minambiente, de acuerdo con lo establecido en las normas legales que rigen la materia.	
Alcance de la Auditoría:	Cumplimiento Normativo, Lineamientos Internos y Externos	
Dependencias/ Proceso Auditado:	Subdirección Administrativa y Financiera	
Responsable Auditado:	Grupo de Contabilidad y Cuentas	
Nombre del responsable auditado:		
Equipo Auditor:	Noely Dávila – Gabriel Garzón.	
Fecha de aplicación:		
TEMA A RESPONDER	RESPUESTA DEL AUDITADO	SOPORTE DOCUMENTAL
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública y el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad? Enumérelas.	SI. Ver relación de Normas en el Manual de Políticas Contables: 1. MARCO LEGAL	Anexo No. 1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FONAN (M-A-GFI-01) versión 18/12/2020
¿Se tienen establecidos de forma clara e inequívoca los niveles de autoridad y responsabilidad en la ejecución de cada una de las actividades del proceso contable, existe una estructura apropiada para asignar la propiedad de la información, incluso quiénes están autorizados para iniciar y/o modificar transacciones?	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FONAN (M-A-GFI-01) versión 18/12/2020 4.1.2 Responsabilidad de las áreas en el proceso contable
¿Cuándo se presentan cambios de representante legal o de contador en la entidad se producen informes y procesos de empalme? Relacionar dichos cambios.	SI. Cambio del contador y del ministro	Anexo No. 2 ACTA DE ENTREGA POR CAMBIO DE CONTADOR
¿La alta dirección facilita la comunicación y retroalimentación entre los diferentes niveles de la organización con el área de contabilidad?	SI.	Reuniones, Comités, etc.
¿Están debidamente documentadas las políticas contables, los procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente y existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de transacciones al nivel adecuado? Enumérelas.	SI.	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FONAN (M-A-GFI-01) versión 18/12/2020 4. ESTRUCTURA DE LAS POLITICAS (Activos, Pasivos, Ingresos Revelaciones y Otros) Manuales de funciones y obligaciones contractuales de los colaboradores de las áreas contables de las subunidades FONAM ANLA, FONAM PARQUES y FONAM GESTIÓN GENERAL MINAMBIENTE.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

¿La alta dirección asume la responsabilidad de las acciones de mejoramiento y compromisos adquiridos por el área de contabilidad en los planes de mejoramiento?	SI.	Comité de cartera y de sostenibilidad contable.
¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI.	Se realizan mesas de trabajo con los funcionarios de las áreas contables y financieras de las subunidades FONAM ANLA, FONAM PARQUES y FONAM GESTIÓN GENERAL MINAMBIENTE, en las cuales se busca autoevaluar los controles implementados. Anexo No. 3 Actas de Reuniones y mesas de trabajo
¿Las políticas, directrices y formulación de programas del proceso contable, contienen metas, objetivos e indicadores de rendimiento?	SI.	Ejecución presupuestal de Compromisos, Obligaciones y Pagos (Pagina de la entidad: https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/ejecucion-presupuestal-fonam/
¿La asignación y distribución de cargas responde a los requerimientos de los procesos contables?	SI.	Manuales de funciones y obligaciones contractuales de los colaboradores del área contable. http://intranet.minambiente.gov.co/grupo-de-talento-humano/manual-de-funciones/
¿La estructura organizacional actual del departamento de contabilidad permite orientar el trabajo para alcanzar los propósitos, objetivos y cualidades de la información contable?	SI.	Manuales de funciones y obligaciones contractuales de los colaboradores del área contable. http://intranet.minambiente.gov.co/grupo-de-talento-humano/manual-de-funciones/
¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? ¿Explique cómo se organizan y donde reposan los registros?	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FONAN (M-A-GFI-01) versión 18/12/2020 4.1.5 Libros de contabilidad y documentos soporte
EVALUACIÓN DEL RIESGO		
¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	SI.	Conciliaciones y revisión de libros Auxiliares
¿Las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte idóneos y el departamento contable identifica los productos que debe recibir de los demás procesos que se convierten en insumos del proceso contable?	SI.	- Plataforma Administración y Recepción de Correspondencia Ambiental ARCA - Plataforma MADS – Radicador de Cuentas - Memorandos, formatos, actas y otros
¿Los registros contables se han efectuado en estricto orden cronológico, en la vigencia correspondiente y guardando el	SI.	Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN II

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

consecutivo de los hechos transacciones y operaciones según corresponda?		
¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? Mencione cuales.	SI.	Conciliación mensual de Almacén versus contabilidad y el manual de almacén que incluye la obligatoriedad de efectuar tomas físicas. "Conciliaciones disponibles para su revisión de acuerdo con el periodo que se requiera"
¿Se efectúan en forma periódica conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de almacén, presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad? Mencione cuales.	SI.	Conciliaciones Bancarias Conciliaciones Almacén – Contabilidad Conciliaciones Ingresos - Cartera FONAM Conciliaciones de la Cuenta Única Nacional por subunidades Conciliaciones de Operaciones Recíprocas Entre otras. "Conciliaciones disponibles para su revisión de acuerdo con el periodo que se requiera"
¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	SI.	- Plataforma Administración y Recepción de Correspondencia Ambiental - ARCA - Plataforma MADS – Radicador de Cuentas - Memorandos, formatos, actas y otros
¿Se elaboran y revisan oportunamente arquezos de caja general, de caja menor y conciliaciones bancarias con el fin de determinar los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	SI.	Conciliaciones Bancarias.
¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FONAN (M-A-GFI-01) versión 18/12/2020 GUÍA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO: https://madsigestion.minambiente.gov.co/files/mod_documentos/documentos/G-E-SIG-05/G-E-SIG-05_V6_copia_controlada.pdf
¿Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? Explique.	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FONAN (M-A-GFI-01) versión 18/12/2020
¿Las notas a los estados contables revelan en forma amplia, clara y comprensible la información de tipo cuantitativo y cualitativo de los saldos en ellos registrados? ¿Existen procesos de verificación de consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados? ¿Se cumple con la normatividad?	SI.	Revisiones de notas a los estados financieros mensuales. Recibidos mensualmente de las subunidades FONAM ANLA y FONAM PARQUES para consolidación.
¿Los hechos financieros, económicos sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas? ¿Son adecuadas	SI.	El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible – MINAMBIENTE, consolida los informes mensuales y los estados

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones y hechos económicos?		financieros con corte a 31 de diciembre de cada vigencia de las Subunidades Ejecutoras del FONAM - ANLA (Autoridad Nacional de Licencias Ambientales); FONAM - PNN (Parques Nacionales Naturales de Colombia) y FONAM – Gestión General (MINAMBIENTE). En consecuencia, se entiende que cada subunidad es responsable de que sus informes, reportes y estados financieros se encuentren de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública vigente en Colombia y que con la firma del contador se está certificando que cumplen con lo observado en el presente Manual de Políticas Contables y que se han incorporado la totalidad de los hechos económicos reflejando fielmente la situación financiera.
¿Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES (M-A-GFI-01) versión 2020-12-18
¿Se ha realizado durante el último periodo contable registro contable de adiciones, mejoras o desmejoras? Describa soportes y tratamiento contable.	NO.	N/A.
¿Se ha consultado a la Contaduría General de la Nación, las situaciones en que se presente duda sobre la adecuada interpretación del marco normativo en relación con el hecho económico? Enúncielas.	NO.	N/A
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿La entidad ha definido e implementado políticas y procedimientos de control interno contable? Mencíonelas.	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES - FONAM (M-A-GFI-01) versión 2020-12-18
¿La entidad ha diseñado un plan que involucre actividades de control preventivas a los procedimientos contables?	SI.	Revisión de procedimientos del área financiera
¿Están identificados los responsables de cada uno de los procesos de la preparación de información contable? ¿En qué documento?	SI.	Procedimientos del grupo del Grupo de Cuentas y Contabilidad.
¿Existen puntos de control para cada uno de los procesos contables significativos?	SI.	Procedimientos del grupo del Grupo de Cuentas y Contabilidad.
¿Existen indicadores que permitan medir la efectividad de los controles aplicados en el área de contabilidad? ¿Cuales?	SI.	Procedimientos del grupo del Grupo de Cuentas y Contabilidad y reporte de indicadores de gestión de calidad del Grupo de Cuentas y Contabilidad "FICHA DE REPORTE DE INDICADORES DE GESTIÓN - Código: F-E-SIG-35"
¿Se priorizaron los riesgos en el proceso de preparación de información contable teniendo en cuenta la efectividad de los controles?	SI.	Riesgo de índole contable - enlace mapa de riesgo: https://madsigestion.minambiente.gov.co/portal/document_tab.php?id_doc=331&version=6&opcion_regreso=1

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

¿La entidad tiene mecanismos para garantizar la confiabilidad de la información financiera que genera? Mencione.	SI.	Riesgo de índole contable – Publicación oportuna de los estados financieros Revisión periódica de la información contable.
¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados?	SI.	Anexo No. 1 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES - FONAM (M-A-GFI-01) versión 2020-12-18.
ACTIVIDADES DE MONITOREO		
¿La entidad ha diseñado un sistema de evaluación que permita generar la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo de la gestión contable en la entidad?	SI.	Como política de autocontrol, se ha establecido como primera medida que el funcionario y/o contratista que elabore los comprobantes contables y obligaciones es el primer responsable de que los registros realizados se encuentren completamente soportados, y de realizar las validaciones en relación a deducciones tributarias que correspondan, posterior a ello se realiza una aprobación en el sistema, reconociendo que realizaron las gestiones de autocontrol suficientes que generen la seguridad para realizar dicha aprobación.
¿La entidad realiza monitoreo y ajustes al mapa de los riesgos que afectan el proceso contable?	SI.	Revisión y evaluación permanente de los riesgos que afectan el proceso contable.
¿La entidad ha adoptado mecanismos que permitan evaluar la efectividad de las acciones de mejora suscritas en el plan de mejoramiento relacionados con el proceso contable?	SI.	Revisión y evaluación permanente de los riesgos que afectan el proceso contable.
¿Se realizan talleres con la participación de todos los funcionarios de la entidad que permitan retroalimentar a la alta dirección sobre las deficiencias de los controles contables aplicados?	SI.	Reuniones periódicas
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
¿La entidad tiene identificadas las necesidades de información y productos externas e internas relacionadas con el proceso contable? ¿Cuales?	SI.	Comunicaciones periódicas de necesidades tipos y controles del grupo de Cuentas y Contabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera. Circularización de operaciones recíprocas.
¿Están claramente definidos los canales de comunicación entre el área de contabilidad y las diferentes dependencias? ¿Cuales?	SI.	A través de los coordinadores y jefes de cada dependencia de la entidad, los canales son “correos, memorandos y demás comunicaciones oficiales.”
Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, ¿a los organismos de inspección, vigilancia y control?	SI.	Página Web Y CHIP de la CGN.
¿Se evidencia por medio de flujogramas u otro mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su efecto en el proceso contable?	SI.	Procedimientos del área financiera.
¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? Mencione.	SI.	Estados Financieros con Notas que permiten la toma de decisiones de los diferentes usuarios de la información

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

¿Se publica oportunamente en medios visibles y de fácil acceso a la comunidad los Estados Financieros, Sociales y Ambientales?	SI.	Cartelera y Pagina Web de la Entidad
¿Se tiene un sistema de indicadores para analizar e interpretar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad? Diga cuales.	SI.	
¿Existen mecanismos de verificación de la oportunidad y veracidad de la información contable reportada a las diferentes instancias gubernamentales?	SI.	Validaciones, revisiones y controles de la Subdirección Administrativa y Financiera.
OTROS:		
Mencione si se cumple con lo establecido en la Resolución 1519 de 2020 de MINTIC (Por la cual se definen los estándares y directrices para publicar la información señalada en la Ley 1712 del 2014 y se definen los requisitos materia de acceso a la información pública, accesibilidad web, seguridad digital, y datos abiertos) en su anexo 2, en el numeral 2.4.2 Menú de Transparencia y acceso a la información pública, como se evidencia a continuación (aportar evidencia, con el detalle de lo establecido):		
PAGINA WEB DE LA ENTIDAD		
4.1 Presupuesto general de ingresos, gastos e inversión. Publicar el presupuesto general de ingresos, gastos e inversión de cada año fiscal, incluyendo sus modificaciones, para el efecto, deberá indicar que la versión del documento ha sido ajustada e indicar la fecha de la actualización. Se deberá incluir un anexo que indique las rentas o ingresos, tasas y frecuencias de cobro en formato abierto para consulta de los interesados	SI.	https://www.minambiente.gov.co/transparencia-y-acceso-informacion-publica/
4.2 Ejecución presupuestal. Publicar la información de la ejecución presupuestal aprobada y ejecutada de ingresos y gastos anuales.	SI.	PAGINA WEB DE LA ENTIDAD https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/ejecucion-presupuestal-fonam/ https://www.minambiente.gov.co/transparencia-y-acceso-informacion-publica/

Una vez practicado el cuestionario y confrontados los anexos se concluye que la Subdirección Administrativa y Financiera ha dado cumplimiento a lo normado por la Contaduría General de la Nación, los registros contables se encuentran soportados y se cuentan con los manuales y guías respectivas.

En lo relacionado con la Información y Comunicación, en la pregunta “¿Se tiene un sistema de indicadores para analizar e interpretar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad? Diga cuales.”, la Subdirección Administrativa y Financiera indico que, sí cuenta con el sistema de indicadores, pero no los relaciono.

4.4. ANÁLISIS DE RIESGO

A través de esta evaluación, desde su perfil como área de apoyo para la identificación de posibles riesgos, la Oficina de Control Interno a continuación, enumera los riesgos establecidos en la Matriz Institucional de Riesgos vigente para el Ministerio:

Riesgos de Gestión:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

- Posibilidad de afectación reputacional por hallazgos de los Entes de Control asociados a la generación de partidas conciliatorias debido a la no generación de extensiva de pago en SIIF.
- 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.
- Posibilidad de afectación reputacional por hallazgos de los Entes de Control debido a la falta de detalle en las notas de los estados financieros.

OBSERVACIÓN No. 21 ANALISIS DE RIESGO: A través de esta evaluación, desde su perfil como área de apoyo para la identificación de posibles riesgos, la Oficina de Control Interno a continuación, enumera los riesgos establecidos en la Matriz Institucional de Riesgos vigente para el Ministerio:

Riesgos de Corrupción:

- Inconsistencias en pagos para beneficio de un tercero.

Para el primer semestre del 2022, las cuentas corrientes mediante las cuales se manejan las cajas menores del Despacho del señor Ministro, y de Servicios Administrativos se encuentran embargadas, por proceso ejecutivo No. 17001-33-39-006-2019- 00429- 00, del Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Manizales comunicado mediante oficio No. 236 del 22 de marzo del año 2022, cuyo efecto inmediato es no poder dar uso a los recursos financieros por este medio. Este riesgo no se encontró identificado en la Matriz de Riesgo vigente, por lo cual se está reportando en este informe.

Teniendo en cuenta lo anterior, esta Oficina considera importante realizar un ejercicio minucioso y detallado teniendo en cuenta la realidad operativa de cada proceso, lo cual permita establecer una identificación, análisis y evaluación clara de los riesgos lo cual garantice su efectividad a partir de acciones y controles que mitiguen y/o eviten la materialización de los riesgos.

Respuesta 21 ANALISIS DE RIESGO: *“Se hará el ejercicio para contemplar este riesgo en la presente anualidad, lo cual se hará en el primer trimestre de 2023, con los controles respectivos.”*

Se acepta la respuesta emitida por el área, por lo que se requiere la suscripción de plan de mejoramiento.

4.5. PLAN DE MEJORAMIENTO

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
PLAN DE MEJORAMIENTO 2019			
En la evaluación efectuada a la cuenta 16 bienes de consumo y devolutivos, continua en el inventario equipos de alta precisión que sirven para la determinación de parámetros ambientales, los cuales están sin uso y depositados en el almacén hace varios años.	1 mayo de 2022	El grupo de Servicios Administrativos procedió a reiterar la solicitud de concepto técnico para la enajenación correspondientes a los bienes de los contratos de comodato vencidos y la justificación técnica para la destinación de dichos bienes, Memorando No. 8314-3-125 con fecha de 12 de septiembre de 2019, recibiendo respuesta por parte del Director de la DAASU en el cual remite copia de las actas de tenencia y el concepto para ofrecer los bienes a las diferentes entidades ambientales para el desarrollo de su gestión y aprovechamiento de los mismos.	La OCI concluye que la respectiva observación se encuentra cumplida , ya que se evidencia el Memorando No. 8314-3-125 del 12 de septiembre de 2019 de reiteración de solicitud de concepto técnico a la DAASU, quien emite el concepto técnico para ofrecer los bienes a las diferentes entidades ambientales y estatales, como una forma de aprovechamiento de estos. Adicionalmente, los bienes de consumo que se encontraban sin uso en el inventario fueron dados de baja mediante Resolución 0462 del 2 de junio y enajenados con las Resoluciones 820 y 821 del 2 de agosto de 2021.
En la evaluación efectuada a la cuenta 16 bienes de consumo y devolutivos, continua en el inventario equipos de alta precisión que sirven para la determinación de parámetros ambientales, los cuales están sin uso y depositados en el almacén hace varios años.	30/07/2022	El grupo de Servicios Administrativos presentó ante el Comité de Gerencia para la administración de bienes muebles e inmuebles efectuado el 27 de diciembre de 2019, la solicitud para gestionar la baja de 50 equipos de alta precisión como se observa en la Resolución 0462 de 2020. A su vez se enajena a título gratuito a otras entidades públicas generando el ofrecimiento de los 50 bienes, de los cuales se recibieron en el tiempo establecido en el decreto 1082 de 2015 (30 días calendario) la manifestación de	La OCI pudo evidenciar las actas de Comité de Gerencia, donde se presentan las Resoluciones 0462 de 2020 para dar de baja a los equipos. Mediante Resolución 0820 de 2021 se procedió a adjudicar 29 de los 50 equipos y, mediante Resolución 0821 del 2 de agosto de 2021, se vuelven a ofrecer los 21 equipos restantes. En la Resolución 1079 del 15 de octubre de 2021 se adjudican los bienes restantes, por lo anterior esta acción se encuentra cumplida .

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
		interés de algunas autoridades ambientales para la posterior adjudicación, mediante Resolución 0820 de 2021. Es así como, se procede a generar un nuevo ofrecimiento de los 21 equipos de alta precisión que no fueron objeto de manifestación de interés conforme la Ley, mediante la Resolución 0821 del 22 de agosto de 2021.	
La aseguradora Mafre Colombia, no ha surtido el resarcimiento de los bienes faltantes por un valor para el Minambiente de \$540.874.711,17 y FONAM de \$30.075.188,14 los cuales se encuentran certificados por la subdirección administrativa y financiera.		Mediante Memorando 8312-3-049 del Grupo de Servicios Administrativos, donde nos anexan comunicación recibida de MAFRE, en la que informan que no es posible atender favorablemente la solicitud de indemnización (ver Memorando) y en el Memorando 4101-3-0042 del 23 de febrero de 2021 nos remiten copia de los documentos de las acciones desplegadas ante la oficina de Control Interno Disciplinario y la fiscalía general de la Nación.	Esta Oficina acepta las acciones adelantadas por parte del Grupo de Servicios Administrativos ante la oficina de Control Interno Disciplinario y la Fiscalía General de la Nación. El 19 de febrero de 2021 con Memorando 4600-3-00030, la Coordinadora del Grupo de Control Interno Disciplinario, informa sobre el Auto donde se da por terminado el proceso administrativo disciplinario y se ordena su archivo definitivo.
En las cuentas 8347 Bienes entregados a terceros y, del grupo de cuentas de orden deudores de control, se encontró registrado los valores de \$3.059'463.894, los cuales permanecen inalterables desde el año 2018. No se evidencia en las revelaciones a corte del año 2020 el estado ni la relación de los bienes entregados a terceros, ni las acciones que el Ministerio efectuó a corte de 2020 sobre los procesos adelantados de investigación sobre	28/08/2022	<i>"Desde el grupo de Servicios Administrativos y el grupo de Contabilidad realizaron reunión el día 15 de febrero de 2021 para la socialización y presentación de las gestiones realizadas en torno a las acciones llevadas a cabo por los faltantes del inventario, posteriormente</i>	La OCI acepta el cumplimiento de esta acción, en los Estados Financieros con corte a marzo de 2022 se observa el registro.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
los responsables de los bienes, cuyo valor son registrados en esta cuenta. De lo anteriormente expuesto, se observan debilidades en la segunda línea de defensa en el Ministerio, toda vez que falta mantenimiento de los controles, lo cual evitaría que se encontraran faltantes de inventario, haber efectuado las reclamaciones a tiempo a las aseguradoras e instaurar las respectivas acciones de repetición contra los responsables		<i>el grupo de servicios administrativos procedió a remitir al grupo de contabilidad, mediante memorando 4101-0-0041 del 22 de febrero de 2021 la descripción de las acciones llevadas a cabo entorno a los faltantes del inventario con los soportes de dichas acciones”.</i>	
En las 8361 Responsabilidades en proceso, del grupo de cuentas de orden deudores de control, se encontró registrado los valores de \$555'005.627, los cuales permanecen inalterables desde el año 2018. No se evidencia en las revelaciones a corte del año 2020 el estado ni la relación de los bienes entregados a terceros, ni las acciones que el Ministerio efectuó a corte de 2020 sobre los procesos adelantados de investigación sobre los responsables de los bienes, cuyo valor son registrados en esta cuenta. De lo anteriormente expuesto, se observan debilidades en la segunda línea de defensa en el Ministerio, toda vez que falta mantenimiento de los controles, lo cual evitaría que se encontraran faltantes de inventario, haber efectuado las reclamaciones a tiempo a las aseguradoras e instaurar las respectivas acciones de repetición contra los responsables	31/03/2022	<i>“Desde el grupo de Servicios Administrativos y el grupo de Contabilidad realizaron reunión el día 15 de febrero de 2021 para la socialización y presentación de las gestiones realizadas en torno a las acciones llevadas a cabo por los faltantes del inventario, posteriormente el grupo de servicios administrativos procedió a remitir al grupo de contabilidad, mediante memorando 4101-0-0041 del 22 de febrero de 2021 la descripción de las acciones llevadas a cabo entorno a los faltantes del inventario con los soportes de dichas acciones”.</i>	La OCI da por aceptada esta acción, en los Estados Financieros, con corte a marzo de 2022, se evidencia el registro. De igual manera, fue remitido por el Contador Acta de Reunión del 15 de febrero del 2021, donde se convocó a Comité de Sostenibilidad Contable para el primer semestre de la vigencia 2021, a fin de que sea aprobado el retiro contable del valor descrito en la observación.
En la evaluación efectuada a la cuenta contable 16 bienes inmuebles se evidencio inmuebles de los cuales	28/08/2022	<i>“En lo que respecta al grupo de servicios administrativos se</i>	Una vez confrontada la información con el Almacén, se pudo evidenciar que en la

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
no se tenía conocimiento y cuyo registro contable estaba por valores altos, se pagaron impuestos y cuotas de administración de periodos sobre los mismos de años anteriores lo que genero sobrecostos, no se encuentra explicada en las notas a los estados contables básicos la diferencia o aumento en el valor de activos entre los años 2017 y 2018; todo esto a pesar que ésta oficina repetidamente en informes anteriores, ha solicitado que se verifique y depure los activos con que cuenta la entidad en especial lo correspondiente a bienes inmuebles.se encuentran inmuebles sin ocupación ni destinación específica		adelantaron las acciones correspondientes a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la ley 1450 de 2011 y la ley 1753 de 2015, es así como procedió a suscribir el contrato 911 de 2022 con la central de inversiones s.a. CISA, cuyo objeto es establecer los lineamientos generales para la venta de los inmuebles de propiedad del ministerio de ambiente y desarrollo sostenible, no requeridos para el ejercicio de sus funciones".	actualidad los bienes ya están a nombre del Ministerio según Resolución No. 1861 del 21 de septiembre, donde se transfiere el derecho pleno de dominio y posesión sobre los bienes inmuebles. Por lo cual esta acción queda cumplida. En respuesta al informe preliminar y en concordancia con el radicado 41012022E3006791, el área indicó que se encuentra adelantando actividades con el fin de enajenar dichos bienes.
En la evaluación efectuada a la cuenta contable 16 bienes inmuebles se evidencio inmuebles de los cuales no se tenía conocimiento y cuyo registro contable estaba por valores altos, se pagaron impuestos y cuotas de administración de periodos sobre los mismos de años anteriores lo que genero sobrecostos, no se encuentra explicada en las notas a los estados contables básicos la diferencia o aumento en el valor de activos entre los años 2017 y 2018; todo esto a pesar que ésta oficina repetidamente en informes anteriores, ha solicitado que se verifique y depure los activos con que cuenta la entidad en especial lo correspondiente a bienes inmuebles.se encuentran inmuebles sin ocupación ni destinación específica	15 diciembre de 2022		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.
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	31-dic.-22		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
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.			
Al cierre del periodo 2020, se encontró que, a consecuencia de depuración de cuentas, disminuyo drásticamente las cuentas por cobrar de las CAR a pesar de que éstas se deben conciliar mensualmente; al revisar la nota 3 de las respectivas revelaciones año 2020, se encontró que se efectuó correcciones contables de errores de periodos anteriores lo que afecto no solo los saldos de las cuentas por cobrar, sino que el patrimonio sufrió una variación negativa en más del 50%. Se recomienda que las conciliaciones mensuales ya sean por operaciones reciprocas o no; se efectúen acorde con lo requerido en la norma para evitar que partidas de años anteriores (2017, 2018 y 2019) sean registradas en el periodo que les corresponde, y no en periodos	31-dic.-22		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
posteriores como se evidencio en este caso.			
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.	30-abr.-22	"El día 4 de abril de la presente vigencia, se realiza reunión con el grupo de Contabilidad para conocer la situación presentada en el año 2017, se levanta acta la cual se adjunta como evidencia. • Se realiza notificaciones de cobros a las entidades involucradas y se reciben las respectivas respuestas. Las evidencias de este proceso reposan en: Pago duplicado-planilla de deducciones pensionados.pdf • La próxima semana será radicado memorando a la Oficina Jurídica solicitando un concepto respecto a cuál sería el siguiente paso en este proceso de recuperación de los recursos". En respuesta al informe preliminar con memorando 40002023E3000566 el área indico: "La próxima semana se realizará una mesa de trabajo con la Oficina Asesora Jurídica y la Oficina Asesora de Planeación, para ajustar el procedimiento de recuperación de los recursos de cuentas por cobrar. Una vez se consoliden las conclusiones de esa mesa de trabajo, se trasladarán a su despacho."	Esta acción se encuentra en proceso, esta Oficina aún no recibe el soporte requerido para dar por cumplida esta actividad. En respuesta al informe preliminar y en concordancia con el radicado 41012022E3006791, el área solicitó prórroga para el 30 de junio de 2023.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
En la revisión efectuada en la nota 29 gastos de los estados financieros a diciembre 31 de 2020, se puede inferir que en los gastos generales no están adecuadamente revelados al igual que lo correspondiente a la amortización de activos intangibles. Se recomienda presentar un desglose de los gastos reconocidos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de ellos dentro del ministerio, y así proporcionar que la información sea más fiable y relevante; los gastos por función deben revelar información adicional sobre la naturaleza de ellos, donde se incluye los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones, provisiones y el gasto por beneficios económicos.	31-dic.-22		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.
Una vez practicado el cuestionario (Minambiente y FONAM), se observa que el área contable no se encuentra debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad, falta talento humano y desarrollo tecnológico, de acuerdo con lo evidenciado en las respuestas dadas por la responsable del diligenciamiento del presente cuestionario, se requiere aclaración al respecto.	31-dic.-22		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.
A pesar de las respuestas dadas sobre que el contenido de las notas a los estados financieros revela en forma eficiente la situación financiera de la entidad y se encuentran bajo parámetros NIIFP, se pudo constatar que las notas a los estados contables básicos no cumplen en su totalidad con lo solicitado por la CGN, tal como se ha manifestado en la presente evaluación, especialmente	31-dic.-22		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

PLAN DE MEJORAMIENTO			
DESCRIPCIÓN DE LA OBSERVACIÓN	FECHA FINAL DE ACCIONES	RESPUESTA DEL AUDITADO	DESCRIPCIÓN DE LO EVIDENCIADO
en la revelación de las cuentas 9120 (Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos), depreciaciones, amortizaciones, provisiones, gasto por beneficios económicos, entre otras.			
A las preguntas, (FONAM) ¿Se realizó durante el último periodo contable (2020) registro contable de adiciones, mejoras o desmejoras?, ¿Se ha consultado a la Contaduría General de la Nación, las situaciones en que se presente duda sobre la adecuada interpretación del marco normativo en relación con el hecho económico? (cuantas veces, enúncielas), ¿En las bajas realizadas en el año 2020 y a corte de junio 2021 se ha afectado el costo, depreciaciones y/o amortizaciones del respectivo bien? y Explique si el origen del deterioro de las cuentas por cobrar es por falta de gestión del FONAM; no se aportó respuesta ni soporte documental a la pregunta.	31-dic.-22		Con prórroga para ejecución a 30 de junio 2023.



MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	INFORME FINAL	 Sistema Integrado de Gestión
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 4	Vigencia: 17/11/2022	Código: F-C-EIN-04

5. CONCLUSIONES.

Una vez efectuado el análisis de la evaluación financiera a la vigencia de enero a diciembre 2021 y enero a junio 2022, se pudo concluir lo siguiente:

- En cuanto se presume que los Estados Financieros revelan la información cuantitativa en la estructura de su informe y cualitativa en las notas a los mismos, se evidencian debilidades por parte del área financiera para el cumplimiento de los procedimientos aplicables de acuerdo con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
- Debilidades en las revelaciones realizadas en las notas contables de los Estados Financieros para algunas cuentas, dado que en las observaciones generadas por esta auditoría se ha solicitado aclaración y/o ampliación de la información de algunos registros, con el fin de comprender lo expresado en los EEFF; lo cual podría generar la afectación del riesgo *“Posibilidad de afectación reputacional por hallazgos de los Entes de Control debido a la falta de detalle en las notas de los estados financieros”*.
- 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”* y en cuanto a las fechas estipuladas normativamente para las divulgaciones tanto en la pagina web como en la cartelera de la entidad, generando que la información reportada no sea oportuna.
- En la cuenta de Provisiones se evidenciaron unos porcentajes de incremento superiores a lo que designa la Agencia de Nacional de Defensa Jurídica del Estado, lo que conlleva a que las estimaciones realizadas para tal fin no reflejen la realidad del proceso judicial, así como no se efectúan de acuerdo con los procedimientos establecidos.
- Debilidades en la cartera a 31 de diciembre de FONAM, debido a que se incrementa el activo no corriente, generando deficiencias en la gestión de recaudo de las cuentas por cobrar.
- Revisados los valores registrados en la cuenta de Gastos y cotejados con la información reportada en el Informe de Austeridad, se evidencian incrementos representativos en los rubros de Administración y operación, Otras transferencias y Medio ambiente, lo cual presentó debilidades en las revelaciones de las notas contables sin que se precisara el detalle o la explicación de las variaciones presentadas.
- Revisado el cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito, se evidenció avance en acciones cumplidas y otras pendientes de cumplir en la presente vigencia.