

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

INFORME EVALUACIÓN A LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INVERSIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

1. INTRODUCCIÓN.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de la Ley 87 de 1993 y sus decretos reglamentarios, programó dentro de su Plan de Auditorías aprobado para el año 2023, una evaluación a la ejecución presupuestal de recursos de inversión del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y FONAM.

2. OBJETIVO Y ALCANCE.

Verificar el avance y cumplimiento de las dependencias del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible en la ejecución presupuestal de los recursos asignados para inversión, así como el trámite de pago en el 2022 de las reservas presupuestales del 2021, y la adecuada creación de las reservas presupuestales y cuentas por pagar de la vigencia 2022.

El seguimiento se realizará a la ejecución presupuestal de recursos para inversión que presenten las dependencias del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible con corte al 31 de diciembre de 2022, para lo cual se tendrá en cuenta la información que suministre la Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Presupuesto, lo publicado en la página web del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Ministerio de Hacienda.

3. MARCO NORMATIVO.

La evaluación se realizó bajo el siguiente marco legal que respalda su ejecución:

- Ley 87 de 1993 *“Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.”*
- Decreto No. 1068 del 26 de mayo de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público”.*
- Decreto No. 412 del 2 de marzo de 2018 *“Por el cual se modifica parcialmente el Decreto 1068 de 2015 en el Libro 2 Régimen reglamentario del sector hacienda y crédito público, Parte 8 del Régimen Presupuestal, Parte 9 Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF NACIÓN y se establecen otras disposiciones”.*
- Decreto No. 1083 del 26 de mayo de 2015 *“Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública”.*
- Ley No. 2159 del 12 de noviembre de 2021 se fijaron los cómputos del presupuesto de rentas y recursos de capital del Tesoro de la Nación y las apropiaciones para atender los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda pública del Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022.

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

- Decreto 1793 de 2021 se liquidó el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2022.
- Procedimientos aplicables al Presupuesto.

4. ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.

Se realizó seguimiento a la ejecución presupuestal de recursos de inversión y a la ejecución de las reservas constituidas, que presentaron las dependencias del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible a 31 de diciembre de 2022, para lo cual se tuvo en cuenta la siguiente información que aportó la Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Presupuesto:

- Ejecución Presupuestal Gastos de Inversión por Dependencias y funcionamiento con recursos del presupuesto General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2022.
- Ejecución Presupuestal Gastos de Inversión de la Dirección de Bosques, Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos, con recursos asignados por el FONAM a 31 de diciembre de 2022.
- Estado de ejecución de reservas presupuestales constituidas y pagadas a 31 de diciembre de 2022 (Presupuesto General de la Nación y recursos asignados por el FONAM a la Dirección de Bosques Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos).
- Constitución y estado de las reservas presupuestales y cuentas por cobrar constituidas para la vigencia 2022.

4.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL:

Con la Ley No. 2159 del 12 de noviembre de 2021 se fijaron los cálculos del presupuesto de rentas y recursos de capital del Tesoro de la Nación y las apropiaciones para atender los gastos de funcionamiento, inversión y servicio de la deuda pública del Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal del 1º de enero al 31 de diciembre de 2022. En la Segunda Parte, artículo 2º. Se indica el PRESUPUESTO DE GASTOS O LEY DE APROPIACIONES, en la SECCION 3201 corresponde al MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE, con la siguiente distribución:

CONCEPTO	TOTAL	%
A. PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO	240,334,037,145	46%
B. PRESUPUESTO SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	1,932,988,235	0,37 %
C. PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	279,267,974,129	54%
TOTAL	521,534,999,509	100%

El presupuesto inicial del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible de la vigencia 2022 se estableció en quinientos veintiún mil quinientos treinta cuatro millones novecientos noventa y nueve mil quinientos nueve pesos, la mayor apropiación se asignó al presupuesto de inversión con el 54% del total de los recursos, para funcionamiento se estableció el 46%, para deuda pública se apropió el 0,37%.

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

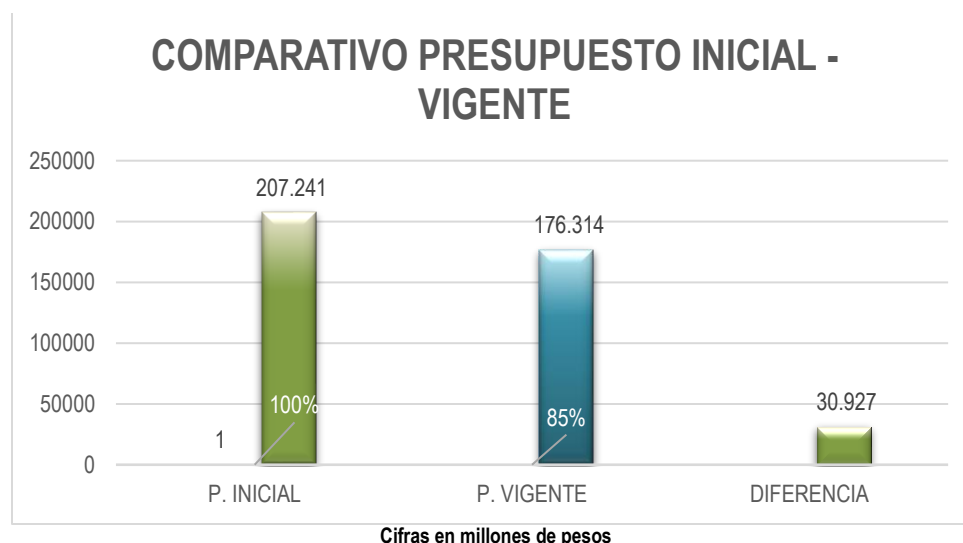
A través del Decreto 1793 de 2021 se liquidó el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2022, los valores indicados en la sección 3201 son concordantes con los establecidos en la Ley No. 2159 de 2021.

El Ministerio con la Resolución No. 0002 del 3 de enero de 2022 *“Por la cual se desagrega y se asigna a Dependencias de Afectación del Gasto el presupuesto de Funcionamiento del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para la vigencia fiscal 2022”*. En el Artículo 1 señala *“Efectuar la siguiente desagregación en el Presupuesto de Funcionamiento del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible de vigencia fiscal 2021.”* En el anterior párrafo se observa un error en orden a que la vigencia a la cual corresponde el presupuesto es la 2022, se recomienda realizar una revisión exhaustiva de la información divulgada.

4.1.1 PRESUPUESTO DE INVERSIÓN:

De acuerdo con Resolución 001 del 3 de enero de 2022, se desagrega y se asigna el presupuesto de inversión.

- **Comparativo Presupuesto de Inversión Inicial – Vigente Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible:**



La variación presentada es normal entre las adiciones y reducciones realizadas al presupuesto inicial en el transcurso del periodo auditado, el cual representa el 18%.

- **Comparativo Presupuesto de Inversión Vigente:**

Se realizó cruce entre las cifras de presupuesto de inversión vigente reportada en el Memorando 41002023E3000525 por el Grupo de Presupuesto y lo reportado y publicado en el Ministerio de Hacienda como presupuesto general de la nación (*reporte denominado “Ejecución presupuesto general de la nación detalle por sector entidad y rubro”*), 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

P. VIGENTE-MEMO	\$201.838
P. VIGENTE-HACIENDA	\$176.314
DIFERENCIA	\$25.524

Respuesta: Con memorando 41002023E3005196 del 24 de abril de 2023, la SAF, emitió la siguiente respuesta:

“Comparativo presupuesto de Inversión vigente:

Se aclara respecto a la apropiación vigente con corte a 31 de diciembre 2022, la cual efectivamente cerró con un valor de \$ 176.314 (cifra expresada en millones de pesos). La diferencia de \$ 25.524 (cifra expresada en millones de pesos), corresponde a los recursos de apoyo a las corporaciones que se asignan al presupuesto de inversión, los cuales debieron omitirse teniendo en cuenta que no es recurso ejecutable por la entidad.”

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

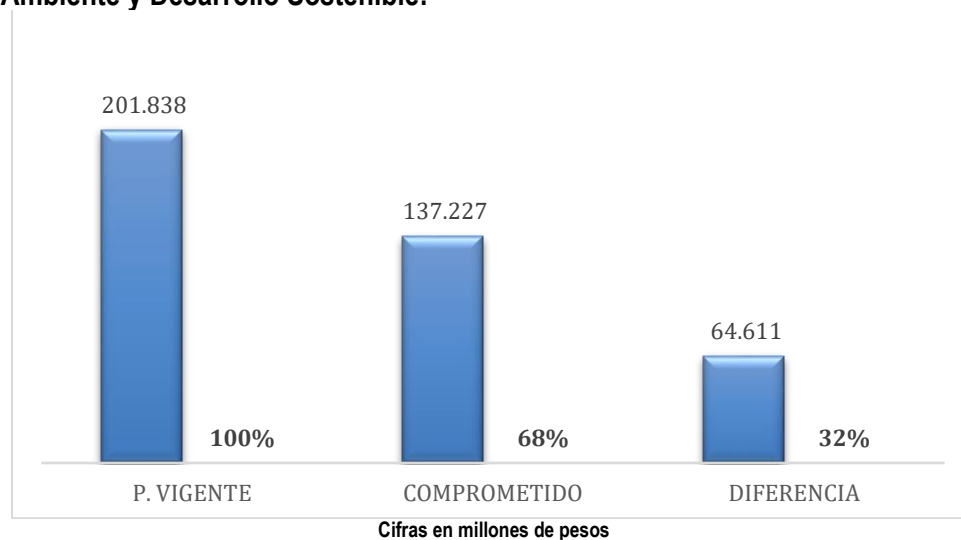
- **Cruce de valores reportados en la página Web del Ministerio y la enviada a esta Oficina a través de Memorando:**

PRESUPUESTO DE INVERSIÓN	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	APR FINAL	CDP	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS
PAGINA WEB	176.314	5.403	170.912	151.320	137.059	131.504	129.576
MEMO-41002023E3000525	201.838	PTE	PTE	182.246	137.226	131.706	129.738
DIFERENCIA	(25.524)			(30.926)	(167)	(202)	(162)

Cifras en millones de pesos

Se solicita que se aclaren las diferencias presentadas en el cuadro anteriormente expuesto.

- **Comparativo Presupuesto de Inversión Vigente – Comprometido Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible:**



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

Para el presupuesto vigente, el Ministerio comprometió para la vigencia 2022 un 68% correspondientes a \$137.227 millones de pesos, con una diferencia del 32%, esta Oficina recomienda, en primera instancia que se realice una oportuna gestión de los recursos asignados y seguimiento al cumplimiento de los mismo, debido a que el presupuesto general de la Nación es el instrumento para el cumplimiento de los planes y programas de desarrollo económico y social.

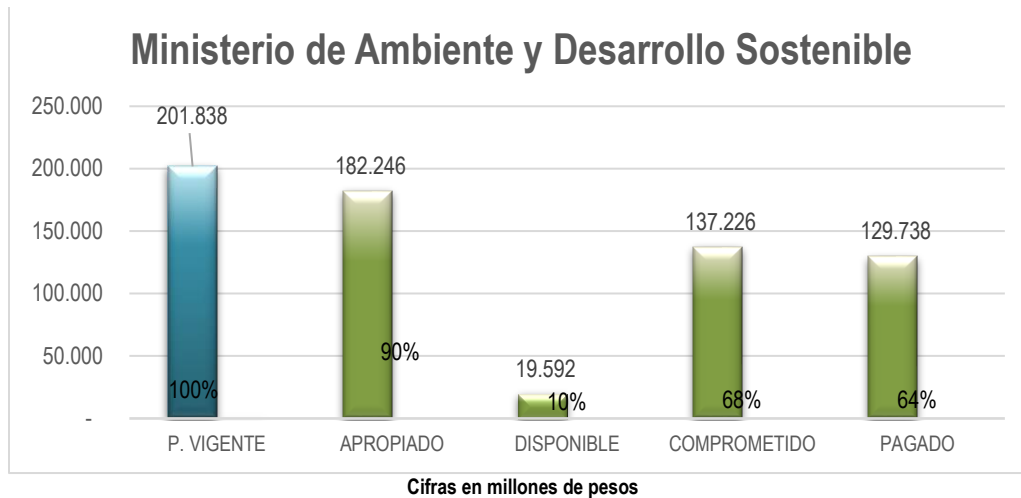
➤ **Revisión de adiciones y reducciones del Presupuesto:**

Año Fiscal:	2022	Año Fiscal:	2022		
Vigencia:	Actual	Vigencia:	Actual		
Periodo:	Enero-Diciembre	Periodo:	Enero-Diciembre		
UEJ	NOMBRE UEJ	RUBRO	DESCRIPCION	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA
TOTAL FUNCIONAMIENTO					
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-02	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 279.274.738,00	\$ 0,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-03-01-021	FONDO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL DISTRIBUCIÓN COMITÉ FONDO- MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE ARTÍCULO 24 LEY 344 DE 1996.	\$ 0,00	\$ 10.389.463.719,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-03-01-034	FORTALECIMIENTO A LA CONSULTA PREVIA. CONVENIO 169 OIT, LEY 21 DE 1991, LEY 70 DE 1993	\$ 0,00	\$ 503.370.278,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-03-04-016	A INSTITUTOS DE INVESTIGACIÓN LEY 99 DE 1993	\$ 270.000.000,00	\$ 0,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-04-02-001	MESADAS PENSIONALES (DE PENSIONES)	\$ 0,00	\$ 16.524.956.627,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-04-02-002	CUOTAS PARTES PENSIONALES (DE PENSIONES)	\$ 0,00	\$ 200.000.000,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-04-02-004	BONOS PENSIONALES (DE PENSIONES)	\$ 200.000.000,00	\$ 0,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-03-04-02-004	BONOS PENSIONALES (DE PENSIONES)	\$ 4.926.796.086,00	\$ 0,00
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	A-08-01	IMPUESTOS	\$ 0,00	\$ 45.904.460,00
TOTAL INVERSIÓN					
32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTIÓN GENERAL	C-3201-0900-6	APOYO A LAS CORPORACIONES AUTÓNOMAS REGIONALES Y DE DESARROLLO SOSTENIBLE, BENEFICIARIAS DEL FONDO DE COMPENSACIÓN AMBIENTAL – FCA, NACIONAL- [DISTRIBUCION PREVIO CONCEPTO DNP]	\$ 0,00	\$ 30.926.175.261,00

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

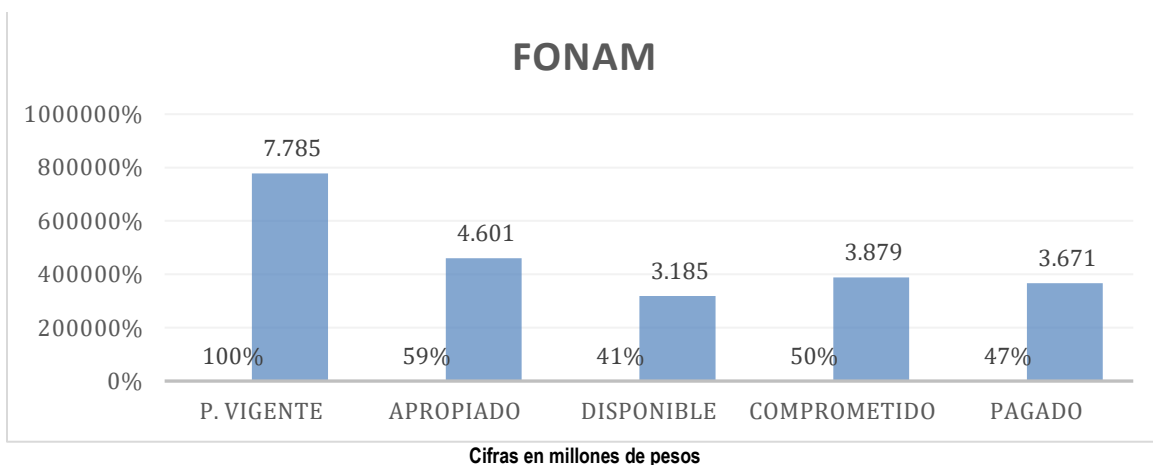
Se revisan cada una de las adiciones y reducciones realizadas para la vigencia 2022, evidenciamos que todas presentan justificación de traslado de un área a otra.

➤ **Resumen Ejecución Presupuestal A 31 De diciembre De 2022:**



Para la ejecución presupuestal a la fecha del presente ejercicio, se apropiaron recursos en un 90%, por valor de \$182.246 millones de pesos, quedando un saldo disponible por valor de \$19.592 millones, que equivale al 10%, esto puede generar riesgo en la reducción del Presupuesto asignado para el Ministerio en el presente año. De igual manera, se han comprometido un 68% de lo apropiado a la fecha, quedando pendiente por gestión más del 30% del presupuesto apropiado.

La culminación de la cadena presupuestal a nivel de pagos asciende a \$129.738 millones, que equivale a un 64% es decir que, de las cuentas obligadas o comprometidas se pagaron efectivamente el 95%.



Se evidenció una ejecución presupuestal para el FONAM del 59% de los recursos vigentes, por valor de \$4.601 millones de pesos, quedando un disponible más del 40 % de los recursos por valor de

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

\$3.185 millones. Cabe aclarar que estos recursos pertenecen de manera total a la Dirección de Bosques Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos.

De lo anterior, se observa que solo se ha comprometido un 50% del presupuesto y pagado un 47%. Frente a estos resultados, se había recomendado en el informe anterior que la dependencia responsable priorizara y agilizara los procesos contractuales de manera oportuna, sin embargo, no se evidenció avances en la ejecución de los recursos del presupuesto de la vigencia 2022.

➤ Ejecución Presupuestal Recursos De Inversión Por Dependencias:

DEPENDENCIAS	P. VIGENTE	PROPIADO -CD	DISPONIBLE	COMPROMETIDO	OBLIGADO	PAGADO
DAASU	18.639	6.959	11.680	6.589	6.526	6.526
DAMCRA	5.294	4.794	500	4.723	4.594	4.594
DBBSE	35.855	30.120	5.735	26.254	23.163	22.287
DGIRH	4.620	4.620	0	4.563	4.474	4.466
SINA	4.237	3.844	393	3.806	3.692	3.691
DCCGR	5.830	5.062	768	4.753	4.685	4.685
COMUNICACIONES	2.701	2.684	17	2.631	2.579	2.578
OAP	35.054	34.994	60	4.033	4.033	4.033
OAJ	2.082	2.082	-	2.073	2.051	2.049
OAI	4.794	4.794	-	4.723	4.715	4.679
OCI	473	470	3	470	470	470
ONVS	12.300	12.300	-	4.313	4.233	4.233
OTICS	8.552	8.217	335	8.146	8.052	7.886
SECRETARIA GENERAL	12.028	12.028	-	11.625	11.330	11.311
SEP	15.577	15.477	100	14.724	13.308	12.449
MAVDT GESTIÓN GENERAL	33.801	33.801	-	33.801	33.801	33.801
Total general	201.838	182.246	19.592	137.227	131.706	129.738

Fuente: cifras reportadas por SAF memorando 41002023E3000525.

Se evidenció la inclusión de una nueva dependencia llamada “MAVDT Gestión General”, que tiene como concepto “Servicio de apoyo financiero a las entidades del Sector Ambiental en el marco de la compensación ambiental”.

En el siguiente cuadro se realizó comparativo entre las cifras reportadas para el seguimiento con corte a agosto 2022 y lo enviado a diciembre de 2022, en el cual se presentan algunas diferencias y se solicita al área aclarar las cifras informadas.

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

DEPENDENCIAS	P. VIGENTE-Agosto	P. VIGENTE-dic	DIFERENCIA
DAASU	18.839	18.639	(200)
DAMCRA	5.294	5.294	-
DBBSE	35.955	35.855	(100)
DGIRH	4.620	4.620	-
SINA	4.337	4.237	(100)
DCCGR	6.030	5.830	(200)
COMUNICACIONES	2.467	2.701	234
OAP	5.207	35.054	29.847
OAJ	2.041	2.082	41
OAI	3.148	4.794	1.646
OCI	473	473	-
ONVS	12.400	12.300	(100)
OTICS	8.552	8.552	-
SECRETARIA GENERAL	12.169	12.028	(141)
SEP	15.577	15.577	-
MAVDT GESTIÓN GENERAL		33.801	
Total general	137.111	201.838	64.727

Respuesta: Con memorando 41002023E3005196 del 24 de abril de 2023, la SAF, emitió la siguiente respuesta:

“Ejecución Presupuestal Recursos De Inversión Por Dependencias:

Las diferencias en el cuadro comparativo entre las cifras reportadas para el seguimiento con corte a agosto 2022 y lo enviado a diciembre de 2022, corresponden a traslados internos realizados en el último trimestre de la vigencia 2022. En su mayoría fueron traslados de otras dependencias a la Oficina de Asuntos internacionales para apoyo a la COP 27 realizada en Egipto, que suman en su totalidad \$1.646 millones.

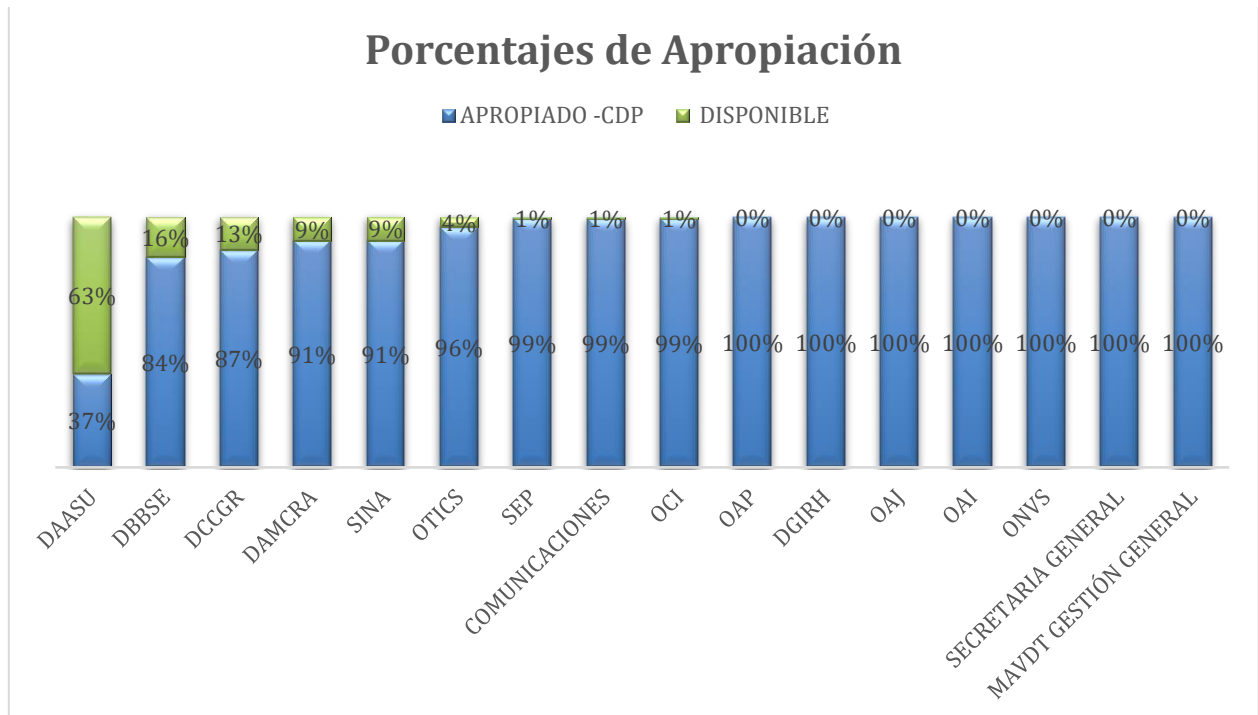
Para la Oficina Asesora de Planeación, se incluyeron los recursos para apoyo a las corporaciones dentro de la apropiación de esta dependencia equivalente a 35.054 millones, los cuales debieron omitirse teniendo en cuenta que no es recurso ejecutable por la entidad.

La apropiación de la OAP con corte a 31 de diciembre fue de \$ 4.127 millones, que se explica en que esta Oficina trasladó 845 millones para apoyo en los gastos de la COP 27 y 250 millones para la Oficina Asesora Jurídica.”

De acuerdo con lo reportado, se realizó nuevamente el análisis y se determinó aceptar lo argumento por la SAF, se recomienda remitir la información de manera explícita y clara con respecto a los traslados entre áreas y recursos que no son ejecutados por el Ministerio.

✓ **Porcentaje de ejecución de lo Apropriado – Disponible:**

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



En la gráfica anterior se evidencia que las dependencias con mayores recursos disponibles son DAASU y DBBSE, por ende, una menor gestión de los recursos disponibles para la mejora de sus procesos. Se solicita aclaración del porque se presentaron estas situaciones en las diferentes áreas.

Respuesta: Con memorando 41002023E3005196 del 24 de abril de 2023, la SAF, emitió la siguiente respuesta:

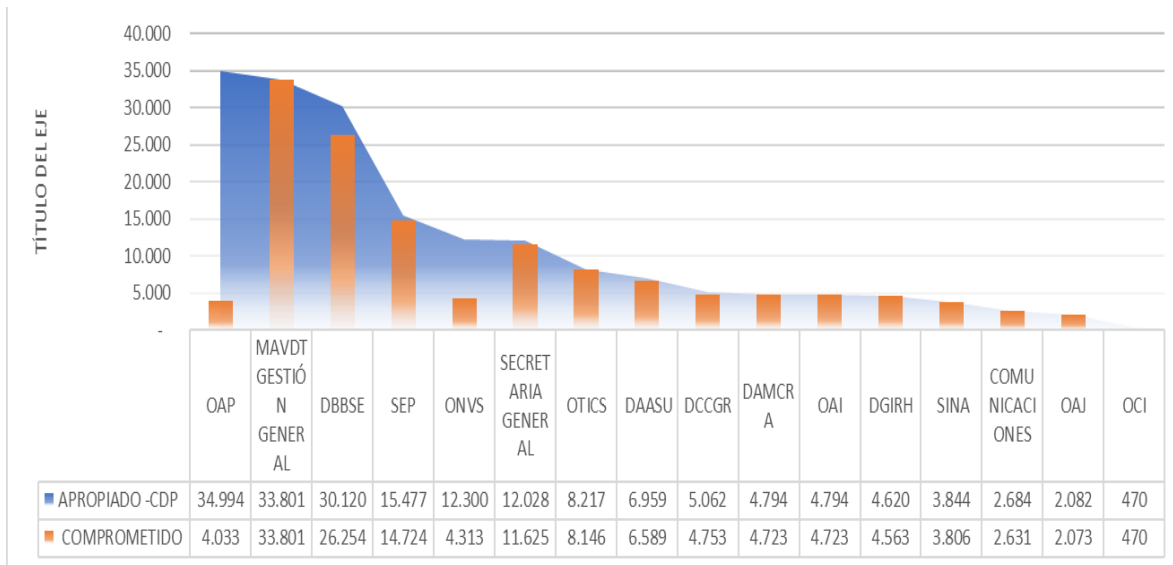
“Porcentaje de ejecución de lo Apropriado – Disponible:

Para el caso de Dirección de Asuntos Ambientales, Sectorial y Urbano y la Dirección de Bosques, Biodiversidad y Servicio Ecosistémico, los saldos pendientes corresponden a contratos que el gobierno anterior había planeado ejecutar y como tenían destinaciones específicas, no se avanzó en la gestión contractual y no se expidieron CDPS con cargo a esos recursos.”

Según lo informado por el área, se da por aclarada la observación por lo que no requiere suscripción de plan de mejoramiento, de igual forma, se recomienda realizar seguimiento a la ejecución y tomar medidas preventivas con el fin de alertar a las áreas para lograr mayor ejecución de los recursos.

✓ **Porcentaje de ejecución por Dependencia de lo Apropriado - Comprometido:**

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 medio de la gráfica anterior, podemos observar que las áreas con menor gestión en lo comprometido de sus recursos son la OAP y ONVS, se requiere la explicación de la situación presentada.

Respuesta: Con memorando 41002023E3005196 del 24 de abril de 2023, la SAF, emitió la siguiente respuesta:

Porcentaje de ejecución por Dependencia de lo Apropriado - Comprometido:

Para el caso de la Oficina Asesora de Planeación es necesario omitir los recursos para apoyo a las corporaciones, teniendo en cuenta que estos son girados a estas entidades y en ningún escenario son comprometidos por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

La Oficina de Negocios Verdes Sostenibles contaba dentro de su apropiación con recursos trazados, los cuales tenían destinación específica; y por no llegar a concertaciones con las comunidades no fue posible la ejecución efectiva de los recursos.

Según lo informado por el área, se da por aclarada la observación por lo que no requiere suscripción de plan de mejoramiento. Se recomienda al generar los reportes de información aclarar las partidas sin situación de fondos y los recursos que no son ejecutados por el Ministerio, con la finalidad de poder mejorar los cruces realizados con relación a lo evidenciado en el Ministerio de Hacienda.

4.2. RESERVAS PRESUPUESTALES:

Al verificar los valores de la ejecución presupuestal de la vigencia 2022, frente a la relación en Excel emitido por la Subdirección Administrativa se observa concordancia en los valores, el memorando de traslado Reservas presupuestales fechado el 31 de enero de 2023 emitido por Secretaría General para el Grupo de Presupuesto guarda concordancia con la relación en Excel, pero este no fue totalizado.

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

Valores Ejecución Presupuestal 2022	
Total Compromisos	\$ 222,620,103,562
(-) Total Obligaciones	\$ 216,248,746,976
Total Reservas	\$ 6,371,356,586

El Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible suscribió 237 registros de reservas presupuestales las cuales suman \$6.371.356.586, con la siguiente distribución por áreas:

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL POR VALOR Y CANTIDAD DE LAS RESERVAS PRESUPUESTALES SUSCRITAS POR LAS AREAS DE MINAMBIENTE EN LA VIGENCIA 2022				
DEPENDENCIA	VALOR CONSTITUIDO	% POR DEPENDENCIA	CANTIDAD RESERVAS	% CANTIDAD
DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	3.099.720.264	49%	47	20%
SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	1.440.372.519	23%	25	11%
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	506.983.419	8%	36	15%
GRUPO TALENTO HUMANO	309.217.271	5%	41	17%
SECRETARIA GENERAL	298.335.325	5%	17	7%
DIR. DE ASUNTOS MARINOS, COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS – DAMCRA	128.977.353	2%	10	4%
DIR. DE ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL Y SISTEMA NACIONAL Y AMBIENTAL – SINA	112.277.933	2%	7	3%
OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	93.181.474	1%	5	2%
DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	89.458.458	1%	12	5%
OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	79.607.133	1%	5	2%
DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	67.448.583	1%	7	3%
DIR. DE ASUNTOS AMBIENTALES, SECTORIAL Y URBANA – DAASU	62.876.215	1%	10	4%
GRUPO DE COMUNICACIONES	50.788.941	1%	7	3%
OFICINA ASESORA JURÍDICA	24.770.000	0%	6	3%
OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	7.341.698	0%	2	1%
TOTAL GENERAL	6,371,356,586	100%	237	100%

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 Dirección de bosques, biodiversidad y servicios ecosistémicos suscribió el 49% del valor total de las reservas del Ministerio que corresponde a 47 registros, la Subdirección de educación y participación suscribió 25 reservas que ascienden al 23% del valor total, en estas dos áreas se concentran el 72% del valor total de las reservas constituidas.

De las reservas autorizadas por Secretaría General para el proceso de traslado de las reservas presupuestales en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF- II vigencia fiscal 2022 a 2023 al grupo de Presupuesto, a través del Memorando del 31 de enero de 2023, se identificó lo siguiente:

- Se observó la creación de reservas presupuestales por cifras inferiores a \$16.000, dentro de los cuales se identifican valores tales como: 60.00, 0.40, 1.0, 0.34, en los argumentos se citaron: “ *el contratista cobro menos, se constituye reserva para resolver en el balance financiero, radicado extemporáneo, formato de constitución OK*”, se recomienda realizar las liberaciones de dichos valores o se unifiquen según sea el caso, esto con la finalidad de no solicitar registros que no correspondan a reservas presupuestales generando desgastes administrativos, a continuación se detalla la información reportada de las reservas citadas:

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

Numero Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	CDP	Tipo Doc. Soporte	Numero Doc. Soporte	Observaciones	Observación Presupuesto (Memorando del 31 de enero de 2022)
94822	SECRETARIA GENERAL	C-3299-0900-14-0-3299057-02	6,104.00	7222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD 733 2022	Prestación del servicio de transporte aéreo de pasajeros en rutas operadas por Satena y adquisición de tickets aéreos nacionales e internacionales de otros operadores para los servidores públicos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Formato de Constitución OK
94822	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	C-3201-0900-3-0-3201003-02	15,920.00	7222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD 733 2022	Prestación del servicio de transporte aéreo de pasajeros en rutas operadas por Satena y adquisición de tickets aéreos nacionales e internacionales de otros operadores para los servidores públicos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Formato de Constitución OK
94822	OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	C-3299-0900-17-0-3299054-02	8,358.00	7222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD 733 2022	Prestación del servicio de transporte aéreo de pasajeros en rutas operadas por Satena y adquisición de tickets aéreos nacionales e internacionales de otros operadores para los servidores públicos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Formato de Constitución OK
94822	DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	C-3202-0900-6-0-3202040-02	1,404.00	7222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD 733 2022	Prestación del servicio de transporte aéreo de pasajeros en rutas operadas por Satena y adquisición de tickets aéreos nacionales e internacionales de otros operadores para los servidores públicos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Formato de Constitución OK
94822	DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO	C-3203-0900-2-0-3203037-02	11,792.00	7222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD 733 2022	Prestación del servicio de transporte aéreo de pasajeros en rutas operadas por Satena y adquisición de tickets aéreos nacionales e internacionales de otros operadores para los servidores públicos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Formato de Constitución OK

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

Numero Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	CDP	Tipo Doc. Soporte	Numero Doc. Soporte	Observaciones	Observación Presupuesto (Memorando del 31 de enero de 2022)
546922	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-001	60.00	122	NOMINA	1400120 22E3006 730	Nomina Diciembre 2022 de funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Radicado extemporáneamente
17122	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	A-02-02-02-008-005	0.40	1012 2	SOLICITUD	0	Prestar el servicio de vigilancia y seguridad privada con los medios tecnológicos necesarios en las instalaciones del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	Formato de Constitución OK
9622	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	C-3201-0900-3-0-3201007-02	1.00	4922	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD - 100 - 2022	Prestación de servicios profesionales a la oficina de Negocios Verdes y Sostenibles para realizar técnicamente la formulación e implementación de proyectos con esquemas de Pagos por Servicios Ambientales y el fortalecimiento de capacidades a entidad	El Contratista cobro menos en sus cuentas de cobro, se constituye reserva para resolver la liberación o pago.
23622	DIR. DE ASUNTOS AMBIENTALES, SECTORIAL Y URBANA - DAASU	C-3201-0900-4-0-3201010-02	1.00	4622	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-256-2022	Prestar servicios de apoyo a la gestión a la Dirección de Asuntos Ambientales Sectorial y Urbana del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con el fin de realizar las acciones de seguimiento a correspondencia, operador logístico y gestión ad	El Contratista cobro menos en sus cuentas de cobro, se constituye reserva para resolver en el balance financieros la liberación o el pago la liberación o pago.
26922	GRUPO DE COMUNICACIONES	C-3299-0900-9-0-3299006-02	0.34	8822	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-259-2021	Prestación de servicios profesionales al Grupo de Comunicaciones del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para verificar y modificar los contenidos periodísticos con relación a los programas, proyectos y planes que adelanta la Entidad	Diferencia en el cobro de cuenta
74222	DIR. DE ASUNTOS AMBIENTALES, SECTORIAL Y	C-3201-0900-4-0-3201002-02	1.00	4622	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-624-2022	Prestar servicios profesionales a la Dirección de Asuntos Ambientales Sectorial y Urbana del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, para apoyar la gestión ambiental sectorial	El Contratista cobro menos en sus cuentas de cobro, se constituye reserva para resolver en el balance

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

Numero Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	CDP	Tipo Doc. Soporte	Numero Doc. Soporte	Observaciones	Observación Presupuesto (Memorando del 31 de enero de 2022)
	URBANA – DAASU						agropecuaria, el dialogo con comunidades y el desarrollo de insumo	financiero la liberación del pago.
93122	DIR. DE ASUNTOS AMBIENTALES, SECTORIAL Y URBANA - DAASU	C-3201-0900-4-0-3201002-02	1.00	4622	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-809-2022	Prestar servicios profesionales a la Dirección de Asuntos Ambientales, Sectorial y Urbana del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, como apoyo técnico en la formulación de instrumentos técnicos del sector pecuario, en el seguimiento a los a	El Contratista cobro menos en sus cuentas de cobro, se constituye reserva para resolver en el balance financiero la liberación del pago.
461422	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	C-3208-0900-3-0-3208013-02	1.00	22922	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-966-2022	Prestar servicios profesionales a la Subdirección de Educación y Participación del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, para la elaboración y generación insumos técnicos que permitan aportar a la construcción del sistema de información de	Formato de Constitución OK
525622	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	C-3208-0900-3-0-3208013-02	1.00	22922	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-1037-2022	Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la Subdirección de Educación y Participación del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, para apoyar los espacios de participación y de educación ambiental en territorio	Formato de Constitución OK

Fuente: Creación propia con información del listado de Excel de las Reservas suministrado por la SAF y el Memorando de Secretaría General del traslado de reservas del 31 de enero de 2023

De acuerdo con lo indicado por el Coordinador de Presupuesto, se aclaró que estos valores hacen parte de un registro presupuestal general de mayor valor, y que su desagregación corresponde a la identificación por áreas al interior del Ministerio.

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

- El grupo de Talento Humano solicitó constitución de reservas presupuestales por conceptos relacionados con pagos de seguridad social y parafiscales de los aportes correspondientes al pago del Retroactivo de marzo de 2022, el documento soporte refiere el memorando No. 40012022E3002539 a través del cual talento Humano envió a la Subdirección Administrativa y Financiera la liquidación respectiva. Verificada la trazabilidad en ARCA (Administración y recepción de correspondencia ambiental), se inició el trámite el 31 de agosto de 2022 por el área de Talento Humano y hasta el 30 de diciembre de la misma anualidad fue asignado a la Subdirección Administrativa y Financiera para la gestión de pago. Se recomienda realizar el proceso de pagos en oportunidad para no constituir reservas presupuestales por conceptos que debieron haber sido cancelados en la vigencia, más cuando para este caso la fecha en la que se surtió el pago del retroactivo correspondió al primer trimestre de la vigencia 2022. En el siguiente cuadro se detallan las reservas constituidas por conceptos de nómina:

DEPENDENCIA: GRUPO TALENTO HUMANO CDP: 122 OBSERVACIÓN: Transferencias y aportes de nómina Retroactivo Marzo 2022, correspondiente a seguridad social y parafiscales de funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.					
Numero Documento	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	Tipo Documento Soporte	Número Documento Soporte
569822	A-01-01-02-002	1,322,792.0	ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD S.A. PERO TAMBIEN PODRA UTILIZAR LAS DENOMINACIONES ALIANSA SALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD Y/O ALIANSA SALUD EPS S.A Y/O ALIANSA SALUD EPS	NOMINA	40012022E3002539
569922	A-01-01-02-002	2,866,132.0	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	NOMINA	40012022E3002539
570022	A-01-01-02-002	1,069,002.0	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR S A S	NOMINA	40012022E3002539
570122	A-01-01-02-002	536,623.0	EPS SURAMERICANA S. A	NOMINA	40012022E3002539
570222	A-01-01-02-002	533,427.0	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO Y DEL REGIMEN SUBSIDIADO S A	NOMINA	40012022E3002539
570322	A-01-01-02-002	2,390,074.0	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	NOMINA	40012022E3002539
570422	A-01-01-02-002	659,415.0	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	NOMINA	40012022E3002539
570522	A-01-01-02-002	60,380.0	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	NOMINA	40012022E3002539

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

DEPENDENCIA: GRUPO TALENTO HUMANO

CDP: 122

OBSERVACIÓN: Transferencias y aportes de nómina Retroactivo Marzo 2022, correspondiente a seguridad social y parafiscales de funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

Número Documento	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	Tipo Documento Soporte	Número Documento Soporte
			GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		
570622	A-01-01-02-001	462,080.0	SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO	NOMINA	40012022E3002539
570722	A-01-01-02-001	1,175,309.0	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION MODERADO	NOMINA	40012022E3002539
570822	A-01-01-02-001	627,585.0	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS MODERADO	NOMINA	40012022E3002539
570922	A-01-01-02-001	2,601,389.0	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	NOMINA	40012022E3002539
571022	A-01-01-02-001	8,453,282.0	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	NOMINA	40012022E3002539
571122	A-01-01-02-005	727,100.0	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	NOMINA	40012022E3002539
571222	A-01-01-02-004	4,537,600.0	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	NOMINA	40012022E3002539
571322	A-01-01-02-007	566,600.0	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	NOMINA	40012022E3002539
571422	A-01-01-02-006	3,404,200.0	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	NOMINA	40012022E3002539
571522	A-01-01-02-008	566,600.0	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA	NOMINA	40012022E3002539
571622	A-01-01-02-009	1,136,100.0	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	NOMINA	40012022E3002539

Fuente: Creación propia con información del listado de Excel de las Reservas suministrado por la SAF y el Memorando de Secretaria General del traslado de reservas del 31 de enero de 2023.

- La Circular No. 40002022E4000039 del 2 de septiembre de 2022 del Cronograma de Cierre Financiero para esta vigencia, en lo pertinente al cierre gestión contractual en el numeral 1.2 *Constitución de Reservas Presupuestales*, se indicó:

“..La reserva presupuestal es un instrumento de uso excepcional, es decir, esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas y ajenas a la voluntad de las partes contratantes que impidan la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente pactadas dentro de la misma vigencia en que

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

éste se perfeccionó, debiéndose desplazar la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente: por lo tanto, las reservas presupuestales no se podrán utilizar para resolver deficiencias generadas en los procesos de planeación o supervisión.

En este sentido, se informa a los interventores, supervisores de contratos y/o convenios que ante de la radicación de solicitudes de elaboración de otrosí para constitución de reservas presupuestales en el Grupo de Contratos, deberán diligenciar el formato establecido para tal fin para aprobación de la Secretaría General y la Coordinación de Presupuesto. Precisando que las mismas se encuentran restringidas a situaciones de fuerza mayor o caso fortuito únicamente, debidamente justificados y probados...” (subraya fuera de texto)

Adicionalmente en el cierre de la Gestión Presupuestal en el numeral 2.4. *Reserva presupuestal vigencia 2022*, estableció:

“..Se reitera que el Estatuto Orgánico del Presupuesto y los diferentes pronunciamientos de los órganos de control han señalado que la reserva presupuestal es un instrumento de uso excepcional, es decir esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas y ajenas a la voluntad de las partes contratantes que obligan a desplazar la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente.

En este sentido, en virtud de los principios de planeación y anualidad, las reservas presupuestales se encuentran restringidas a situaciones de fuerza mayor o caso fortuito únicamente, para lo cual los supervisores de los contratos y jefes de las dependencias que lo consideren ajustado a lo anteriormente expuesto, deberán solicitar ante el Grupo de Presupuesto mediante el formato establecido para tal fin debidamente diligenciado, la constitución de Reservas Presupuestales que NO ameriten otrosí, con la debida justificación y soportes documentales hasta el 9 de diciembre de 2022.”

Verificadas las justificaciones para la creación de las reservas presupuestales en el formato *Constitución Reservas Presupuestales* Código: F-A-GFI-22 y las observaciones indicadas en el archivo de Excel de la Subdirección Administrativa y Financiera se argumentaron situaciones como: *“la no facturación por parte del proveedor, radicación de la cuenta por fuera de tiempo, procesos de liquidación pendiente, pagos de nómina a exfuncionarios”*; de lo anterior se evidencia que las justificaciones no corresponden a lo referido en la circular en relación al uso excepcional de la reserva presupuestal, como tampoco las situaciones de fuerza mayor o caso fortuito, como se detalla en los siguientes casos:

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
270622	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-02-009-003	51,036,598.00	EMERMEDICA S.A. SERVICIOS DE AMBULANCIA PREPAGADOS	4722	RESOLUCION	0498 2022 - 871 de 2022	Prestar los servicios de atención medica domiciliaria y servicio de área protegida para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	"Se solicita la constitución de la reserva presupuestal teniendo en cuenta que se encuentran pendiente de facturación los servicios prestados al mes de noviembre y diciembre "
547822	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	C-3299-0900-15-0-3299062-02	43,918,140.00	POWERSUN S.A.S.	22822	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD-1063-2022	Contratar la extensión de garantía por tres (3) años del Sistema de Respaldo de Energía (UPS) PowerSun de 80 Kva Trifásica del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible de acuerdo con las especificaciones técnicas, incluyendo los servicios de so	"El contratista radico la cuenta fuera de tiempo y por esta razón no se alcanza a obligar en la vigencia"
355622	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-02-009-003	50,000,000.00	MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL	5222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	891-2022	Prestar el servicio para realizar los exámenes ocupacionales de ingreso, egreso, periódicos y por cambio de ocupación y los análisis de puesto de trabajo para los servidores de la entidad	"Se solicita la constitución de la reserva teniendo en cuenta que se encuentra pendiente por el proveedor la facturación de los artículos entregados a la entidad"
488322	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	A-02-02-01-003-005	4,005,040.15	JM GRUPO EMPRESARIAL S.A.S	16622	ORDEN DE COMPRA	No 1006 - 2022	Adquisición de implementos para la atención de emergencias en las del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.	"Se solicita la constitución de la reserva teniendo en cuenta que se encuentra pendiente por el proveedor la facturación de los artículos entregados a la entidad"

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
83422	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	A-02-02-02-008-003	25,648,070.00	INFORMATICA Y TECNOLOGIA S.A.S	8622	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	CD 613 2022	Contratar el servicio de mantenimiento, actualización y soporte del aplicativo de nómina HOMINIS, de conformidad con las especificaciones técnicas que establezca el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible".	"Se solicita la constitución de la reserva teniendo en cuenta que se encuentra pendiente por el proveedor la facturación de los artículos entregados a la entidad"
94922	DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	C-3202-0900-6-0-3202001-02	50,000,000.00	ORGANIZACION NACIONAL DE LOS PUEBLOS INDIGENAS DE LA AMAZONIA COLOMBIANA	13122	CONVENIO	736/2022	"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros entre las partes para continuar con la recolección de insumos de los pueblos y comunidades indígenas de la región amazónica, y construir participativamente el capítulo indígena del Plan de Acci	"El convenio se encuentra finalizado, está pendiente el proceso de Liquidación para la liberación del Saldo por desembolsar"
366422	SECRETARIA GENERAL	C-3299-0900-14-0-3299011-02	10,007,900.00	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACION ICONTEC	19522	LOA - CARTA ACEPTACION	CD 904/2022	Contratar los servicios para la verificación del Reporte del Inventario Corporativo de Gases de Efecto Invernadero (GEI) del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (Minambiente) para su año base 2019, bajo el estándar del GHG Protocol para lo	Se constituye reserva por el valor total del contrato, toda vez que se adelanta el análisis financiero para su liquidación en la presente vigencia
320522	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	A-02-02-02-006-003	18,933,037.62	CASALIMPIA S.A.	13422	ACTO ADMINISTRATIVO	memorando 4101-E3-2022-0091	SOLICITUD DE INICIO TRÁMITE CONTRACTUAL PROCESO DE PRÓRROGA Y	"La supervisora del contrato 639 CCE57047 de 2020 Prestación del servicio integral

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
	VA Y FINANCIERA							ADICIÓN No 4 A LA ORDEN DE COMPRA No. 639 DE 2020 CCE 57047	de aseo y cafetería con fecha de inicio 1 de noviembre 2020 y fecha de finalización 15 de diciembre de 2022, considero constituir reserva presupuestal por valor de \$37.886.074,48 en razón a que la empresa Casalimpia S.A. identificada con Nit. 860.010.451-1 no realizó la facturación de los servicios prestados en el mes de diciembre de la vigencia 2022 periodo comprendido entre el 1 al 15 de diciembre de 2022.
320522	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	A-02-02-02-008-005	18,933,036.86	CASALIMPIA S.A.	13422	ACTO ADMINISTRATIVO	memorando 4101-E3-2022-0091	SOLICITUD DE INICIO TRÁMITE CONTRACTUAL PROCESO DE PRÓRROGA Y ADICIÓN No 4 A LA ORDEN DE COMPRA No. 639 DE 2020 CCE 57047	No obstante se requiere garantizar la disponibilidad de los recursos para amparar la obligación de los servicios prestados por la empresa citada y recibidos a satisfacción."
568122	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-02-009-002	3,000,000.0	FUNDACION HOGAR INFANTIL BOLIVAR	4822	RESOLUCION	1788 DE 26 DE DIC 2022	Por la cual se reconoce y ordena el pago de un apoyo educativo	No se evidenció
569222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-03-001-003	484,585.0	VIDAL VEGA JAVIER ENRIQUE	122	RESOLUCION	1792 - 40012022E 3007330	Nomina Exfuncionarios Julio 2022 Por la cual se reconoce y ordena el pago de las	Memorando 40012022E3007330

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
								prestaciones sociales a Ana Cecilia Vidal QEPD.	
569222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-03-001-002	5,658,942.0	VIDAL VEGA JAVIER ENRIQUE	122	RESOLUCION	1792 - 40012022E3007330	Nomina Exfuncionarios Julio 2022 Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a Ana Cecilia Vidal QEPD.	Memorando 40012022E3007330
569222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-010	3,902,719.0	VIDAL VEGA JAVIER ENRIQUE	122	RESOLUCION	1792 - 40012022E3007330	Nomina Exfuncionarios Julio 2022 Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a Ana Cecilia Vidal QEPD.	Memorando 40012022E3007330
569222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-009	3,387,504.0	VIDAL VEGA JAVIER ENRIQUE	122	RESOLUCION	1792 - 40012022E3007330	Nomina Exfuncionarios Julio 2022 Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a Ana Cecilia Vidal QEPD.	Memorando 40012022E3007330
569222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-007	116,603.0	VIDAL VEGA JAVIER ENRIQUE	122	RESOLUCION	1792 - 40012022E3007330	Nomina Exfuncionarios Julio 2022 Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a Ana Cecilia Vidal QEPD.	Memorando 40012022E3007330
569222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-006	132,702.0	VIDAL VEGA JAVIER ENRIQUE	122	RESOLUCION	1792 - 40012022E3007330	Nomina Exfuncionarios Julio 2022 Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a Ana Cecilia Vidal QEPD.	Memorando 40012022E3007330
546922	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-001	60.0	MINISTERIO DE AMBIENTE Y	122	NOMINA	140012022E3006730	Nomina Diciembre 2022 de funcionarios del Ministerio de	Memorando 40012022E3006730

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
				DESARROLLO SOSTENIBLE				Ambiente y Desarrollo Sostenible.	
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-03-002	1,193,853.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a DANIELA URZOLA CÁRDENAS	Memorando 40012022E3001707
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-03-001-003	358,156.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a DANIELA URZOLA CÁRDENAS	Memorando 40012022E3001707
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-03-001-002	7,173,918.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a DANIELA URZOLA CÁRDENAS	Memorando 40012022E3001707
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-010	2,871,727.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a DANIELA URZOLA CÁRDENAS	Memorando 40012022E3001707
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-009	4,577,889.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a	Memorando 40012022E3001707

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
								DANIELA URZOLA CÁRDENAS	
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-007	1,845,498.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a DANIELA URZOLA CÁRDENAS"	Memorando 40012022E3001707
544522	GRUPO TALENTO HUMANO	A-01-01-01-001-006	4,454,792.0	URZOLA CARDENAS DANIELA	122	RESOLUCION	764 - 40012022E3001707	Nomina exfuncionarios JUNIO 2022 "Por la cual se reconoce y ordena el pago de las prestaciones sociales a DANIELA URZOLA CÁRDENAS"	Memorando 40012022E3001707
355622	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-02-009-003	50,000,000.0	MEDICAL PROTECTION LTDA SALUD OCUPACIONAL	5222	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	891-2022	Prestar el servicio para realizar los exámenes ocupacionales de ingreso, egreso, periódicos y por cambio de ocupación y los análisis de puesto de trabajo para los servidores de la entidad	Se solicita la constitución de la reserva teniendo en cuenta que se encuentra pendiente por el proveedor la facturación de los artículos entregados a la entidad
385622	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-01-002-008	2,632,271.7	SPARTA SHOES SAS	5022	ORDEN DE COMPRA	94966/2022	Contratar la adquisición de dotación y calzado para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible conforme a la normatividad vigente	No se evidenció.
100222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-02-009-007	128,852,400.0	CAJA DE COMPENSACION	6122	CONVENIO	No 763 DE 2022	Contratar con los servicios de aliado estratégico para el desarrollo de actividades	Se solicita la constitución de la reserva presupuestal debido a que se encuentra pendiente de

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. Documento	Dependencia Descripción	Rubro	Valor Constituido	Nombre Razón Social	CDP	Tipo Documento Soporte	Numero Documento Soporte	Observaciones	Justificación de la creación de la Reserva Presupuestal
				N FAMILIAR CAFAM				deportivas, recreativas y culturales del plan de bienestar	<i>facturación actividades realizadas dentro del plan de bienestar durante el mes de noviembre y diciembre de 2022</i>
270622	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-02-009-003	51,036,598.0	EMERMEDICA S.A. SERVICIOS DE AMBULANCIA PREPAGADOS	4722	RESOLUCION	0498 2022 - 871 de 2022	Prestar los servicios de atención medica domiciliaria y servicio de área protegida para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	<i>Se solicita la constitución de la reserva presupuestal teniendo en cuenta que se encuentran pendiente de facturación los servicios prestados durante el mes de noviembre y diciembre de 2022.</i>
385122	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-01-002-008	2,887,372.2	YUBARTA S.A.S	5022	ORDEN DE COMPRA	94969/2022	Contratar la adquisición de dotación y calzado para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible conforme a la normatividad vigente	No se evidenció
385222	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-01-002-008	775,490.6	YUBARTA S.A.S	5022	ORDEN DE COMPRA	94970/2022	Contratar la adquisición de dotación y calzado para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible conforme a la normatividad vigente	No se evidenció
385322	GRUPO TALENTO HUMANO	A-02-02-01-002-008	178,500.0	UNION TEMPORAL HERMANOS BLANCO	5022	ORDEN DE COMPRA	94967/2022	Contratar la adquisición de dotación y calzado para los funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible conforme a la normatividad vigente	No se evidenció

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

- **Procedimiento P-A-GFI-25 constitución, pago y liberación de reservas presupuestales.**

De acuerdo con la observación anterior se presentan debilidades en la ejecución de la actividad 6 del procedimiento *P-A-GFI-25 CONSTITUCIÓN, PAGO Y LIBERACIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES*, debido a que, si la justificación no aplica como caso fortuito o fuerza mayor, no se evidencia la objeción sobre el rechazo de esta.

No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN
6	Aprobar o rechazar los documentos de constitución de la reserva presupuestal y solicitud de expedición de Otro SI	Avalar la constitución de la Reserva a cargo del Ordenador del Gasto comunicando al Supervisor o área solicitante (copia del Grupo de Contratos) para que proceda a solicitar la expedición del Otro Si que ampara la reserva presupuestal antes del 31 de diciembre para los casos que son de fuerza mayor o caso fortuito. En caso de rechazar la justificación informa al supervisor sobre la devolución y los motivos. En el caso de la constitución de las reservas presupuestales que no requieran modificación contractual se deberá diligenciar el formato con la justificación respectiva.

De lo anterior se concluye, que se debe dar cumplimiento a lo normado frente a la reserva presupuestal y a lo indicado en el procedimiento *P-A-GFI-25* con la finalidad que la constitución de las reservas presupuestales cumpla los requerimientos legales y procedimentales establecidos para tal fin, es decir no constituir lo que es una cuenta por pagar como reserva por la no obligación (radicación del documento soporte de pago, cuenta de cobro, factura, entre otros) oportuna de los recursos.

➤ **Ejecución De Las Reservas Presupuestales en la Vigencia 2022.**

El Ministerio a 31 de diciembre del 2021 constituyo 485 registros como reservas presupuestales por un valor total de \$17,744,309,714, las cuales presentaron la siguiente ejecución en la vigencia 2022.

Cantidad reservas	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Saldo por Utilizar	Pagado
485	17,744,309,714	- 2,001,382,220	15,742,927,494	2,640,608,915	13,102,318,579

Fuente: SAF Ejecución reservas presupuestales 2022.

Al indagar sobre el concepto de *valor operaciones* en el área de presupuesto se informó que estos valores corresponden a reducciones.

Al detallar por áreas la ejecución de las reservas presupuestales se identificó que se realizaron pagos por el 74% frente a lo constituido, adicionalmente se observó que las áreas que generaron pagos inferiores al 50% del valor inicial de la reserva fueron el SINA con un 14% y la Oficina de Tecnologías de La Información y la Comunicación y SIAC con un 48%, las áreas que ejecutaron las reservas al

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

100% fueron la Dirección de Recurso Hídrico y la Oficina Asesora de Planeación, como se detalla a continuación:

Área Minambiente	Cantidad reservas	Valor inicial constituido	Pagado	% Pagado vs constituido	Valor no utilizado
DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	56	7.818.565.872	6.818.827.716	87%	999.738.156
OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	38	4.970.465.297	2.409.970.160	48%	2.560.495.137
GRUPO TALENTO HUMANO	190	1.244.738.834	1.213.495.904	97%	31.242.930
SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	21	1.013.592.534	761.201.229	75%	252.391.305
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	28	820.725.646	584.457.422	71%	236.268.224
OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	43	393.062.564	269.042.578	68%	124.019.986
DIR, DE ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL Y SISTEMA NACIONAL Y AMBIENTAL - SINA	10	383.579.946	51.853.266	14%	331.726.680
SECRETARIA GENERAL	30	381.203.499	376.012.572	99%	5.190.927
DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	22	283.531.513	267.941.158	95%	15.590.355
DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	13	112.787.409	75.202.955	67%	37.584.454
GRUPO DE COMUNICACIONES	3	105.027.390	89.635.427	85%	15.391.963
DIR, DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	10	97.881.866	97.585.453	100%	296.413

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

Área Minambiente	Cantidad reservas	Valor inicial constituido	Pagado	% Pagado vs constituido	Valor no utilizado
DIR, DE ASUNTOS MARINOS COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS - DAMCRA	11	83.899.024	51.861.540	62%	32.037.484
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	7	32.862.544	32.851.200	100%	11.344
OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	3	2.385.776	2.380.000	100%	5.776
TOTAL GENERAL	485	17.744.309.714	13.102.318.579	74%	4.641.991.135

Al verificar lo reportado por el área de presupuesto como detalle del **valor de las operaciones** el cual se totalizo en \$2,001,382,220, se identificó que 51 reservas constituidas por valor total de \$1.918.65.802 fueron reducidas en su totalidad, por lo que se recomienda fortalecer o verificar los procedimientos con la finalidad de constituir reservas presupuestales que cumplan con los requerimientos establecidos y no generar desgastes administrativos y reprocesos en el ajuste de registros.

El saldo no utilizado o liberado del total de las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2021 que corresponde a un 26%, genera sobreestimación en los recursos reportados en la ejecución presupuestal al haber sido comprometidos en la vigencia anterior, pero finalmente no son ejecutados.

A continuación, se detalla lo argumentado anteriormente:

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

Número Doc.	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Observaciones
94721	DIR, DE ASUNTOS MARINOS COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS – DAMCRA	7.530	-7.530	-	Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales para el desplazamiento de los funcionarios y contratistas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible a través del Acuerdo Marco de Precios establecido por Colombia Compra Ef
95721	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA – DAASU	15.676	- 15.676	-	
95821	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	20.945	- 20.945	-	
95921	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	17.205	- 17.205	-	
96221	OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	11.340	- 11.340	-	
279021	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	100	-100	-	Prestación de servicios profesionales a la Dirección de Bosques Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para adelantar las acciones jurídicas de los procesos sancionatorios ambientales que sean de co.
302221	DIR, DE ASUNTOS MARINOS COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS - DAMCRA	2.054.525	- 2.054.525	-	ASISTIR A LA “CUMBRE DEL CLIMA LATINOAMÉRICA Y EL CARIBE” CAMINO A LA COP26,
338121	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	861.417	- 861.417	-	ADICION Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales para el desplazamiento de los funcionarios y contratistas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible a través del Acuerdo Marco de Precios establecido por Colombia C
344021	GRUPO DE COMUNICACIONES	624.888	- 624.888	-	ACOMPANIAMIENTO FOTOGRÁFICO Y AUDIOVISUAL A LA DELEGACIÓN DEL MINISTERIO DE AMBIENTE YDESARROLLO SOSTENIBLE ADEMÁS DE LA COMITIVA COLOMBIANA QUE ATENDERÁ A LA CONFERENCIA SOBRE EL CAMBIO CLIMÁTICO EN GLASGOW (COP26)
348921	DIR, DE ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL Y SISTEMA NACIONAL Y AMBIENTAL - SINA	290.510.000	-290.510.000	-	Aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros entre el ministerio de ambiente y desarrollo sostenible y el resguardo Arhuaco de la sierra para elaboración de los documentos

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

Número Doc.	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Observaciones
					acordados en la primera etapa de la ruta crítica de atención de los
351521	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	278.634	- 278.634	-	'ACOMPañAR DESDE EL COMPONENTE SOCIAL LA PARTICIPACIÓN DEL MINISTERIO EN EL MARCO DE LA MESA MINERA DEL CHOCO
11421	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	495	-495	-	Prestación de servicios profesionales a la Oficina de Tecnologías de la Información y la Comunicación del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el desarrollo fortalecimiento y mantenimiento de las herramientas de capacitación virtual
94921	DIR, DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	8.080	-8.080	-	Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales para el desplazamiento de los funcionarios y contratistas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible a través del Acuerdo Marco de Precios establecido por Colombia Compra Ef
95121	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	12.300	- 12.300	-	
95321	SECRETARIA GENERAL	22.930	- 22.930	-	
95421	DIR, DE ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL Y SISTEMA NACIONAL Y AMBIENTAL - SINA	16.680	- 16.680	-	
95621	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	10.008	- 10.008	-	
397321	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	983.465.113	-983.465.113	-	Realizar la compra de equipos de cómputo para el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible mediante orden de compra del Acuerdo Marco de Precios de la Plataforma de Colombia Compra eficiente
397321	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	89.998.329	- 89.998.329	-	
397321	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	315.949.447	-315.949.447	-	

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

Número Doc.	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Observaciones
397321	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	100.000.000	-100.000.000	-	
4121	SECRETARIA GENERAL	39.330	- 39.330	-	Prestación de servicios de apoyo a la gestión a la Secretaría General y a la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible en los trámites relacionados con comisiones de servicio y autorizaciones de viaje
48021	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	400	-400	-	Prestación de servicios profesionales a la Dirección de Cambio Climático y Gestión del Riesgo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para apoyar en la caracterización construcción del Sistema de Monitoreo Reporte y Verificación - MRV
48521	OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	4	- 4	-	Prestar los servicios de apoyo a la Oficina Asesora de Planeación del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para el diseño diagramación publicación y desarrollo de campañas internas de comunicación y promoción relacionadas en la Campaña S
59321	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	1	- 1	-	Prestación de servicios profesionales a la Dirección de Cambio Climático y Gestión del Riesgo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para apoyar en los procesos de formulación gestión y seguimiento de proyectos a nivel nacional en materi
61321	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	13.713.750	- 13.713.750	-	Prestación de servicios profesionales a la Dirección de Cambio Climático y Gestión del Riesgo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para apoyar la implementación de actividades que permitan la consolidación y puesta en marcha de la hoja
67921	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	800	-800	-	Prestar los servicios profesionales a la Dirección de Cambio Climático y Gestión del Riesgo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para apoyar el posicionamiento del

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

Número Doc.	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Observaciones
					componente de Reducción de Riesgo de Desastre basado en Ecosistemas - Ec
85521	DIR, DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	288.333	- 288.333	-	Prestación de servicios profesionales a la Dirección de Gestión Integral del Recurso Hídrico y a la Oficina Asesora Jurídica del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible en la representación judicial y extrajudicial e impulso jurídico de los p
130021	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	153.000	- 153.000	-	Prestar los servicios profesionales a la Dirección de Bosques Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos para realizar la evaluación técnico - jurídica de las solicitudes de acceso a los recursos genéticos y sus productos derivados, Así como las activi
138321	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	128	-128	-	Prestar servicios profesionales a la Dirección de Asuntos Ambientales Sectorial y Urbana del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible como apoyo técnico en el desarrollo gestión y operación sectorial e intersectorial de la salud ambiental y
157821	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	1	- 1	-	Prestar servicios profesionales a la Dirección de Asuntos Ambientales Sectorial y Urbana del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible como apoyo técnico en el desarrollo de los compromisos adquiridos en la Estrategia Nacional de Economía Circul
199621	SECRETARIA GENERAL	5.066.666	- 5.066.666	-	Prestación de servicios de apoyo a la gestión al Grupo de Procesos Judiciales en el desarrollo de actividades jurídico - administrativas que se requieran así como en la proyección de respuestas a los diferentes requerimientos y demás peticiones de co
220321	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	12.600.000	- 12.600.000	-	Prestar los servicios profesionales a la Dirección de Bosques Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos para apoyar el seguimiento y desarrollo de procesos de restauración

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

Número Doc.	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Observaciones
					ecológica de acuerdo a las metas del Plan Nacional de Desarrollo 2018 -2022 ent
443421	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	15.434.550	- 15.434.550	-	Por la cual se ordena el pago a la organización para la Cooperación y Desarrollo Económicos (OCDE) con cargo a las apropiaciones del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible Vigencia fiscal 2021
96021	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	14.577	- 14.577	-	Suministro de tiquetes aéreos en rutas nacionales e internacionales para el desplazamiento de los funcionarios y contratistas del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible a través del Acuerdo Marco de Precios establecido por Colombia Compra Ef
96121	OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	5.776	-5.776	-	
135221	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	694.145	- 694.145	-	verificación y acompañamiento de los criterios de Negocios Verdes a las empresas priorizadas por las Autoridades Ambientales para la vigencia 2021 en el marco de la estrategia de intervención del Programa Generación de Negocios Verdes derivado del a
135521	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	3.498.367	- 3.498.367	-	VIATICOS Prestación de servicios profesionales a la oficina de Negocios Verdes y Sostenibles para adelantar el proceso de verificación y acompañamiento de los criterios de Negocios Verdes a las empresas priorizadas por la
177921	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	10.345.294	- 10.345.294	-	
178121	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	6.170.027	- 6.170.027	-	
185021	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	7.457.048	- 7.457.048	-	
185221	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	9.860.853	- 9.860.853	-	
186221	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	2.150.244	- 2.150.244	-	
327821	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	1.886.857	- 1.886.857	-	

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

Número Doc.	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Observaciones
338221	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	7.130	-7.130	-	
351721	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	1.214.221	- 1.214.221	-	
351921	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	1.539.811	- 1.539.811	-	
365921	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	3.000.000	- 3.000.000	-	
200721	GRUPO TALENTO HUMANO	29.264.930	- 29.264.930	-	Prestación del servicio de área protegida para los colaboradores en su totalidad y servicios de consulta médica domiciliaria para servidores de la planta global del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible conforme a las especificaciones seña
301021	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	8.377.219	- 8.377.219	-	Contratar los servicios de depósito y custodia para los fondos documentales que hacen parte del Archivo Central del Ministerio de Ambiente y Desarrollo con el fin de garantizar su adecuado almacenamiento y conservación,
313221	GRUPO TALENTO HUMANO	1.978.000	- 1.978.000	-	Prestar los servicios para la realización de exámenes médicos ocupacionales paraclínicos valoraciones complementarias y análisis de puesto de trabajo programados por el grupo de talento humano del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible para
TOTALES		1.918.652.802	- 1.918.647.104		

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

➤ Registros de Reservas Constituidas en Cero \$0 Valores Inferiores A \$11.000

Se identificó 29 registros de reservas presupuestales de la vigencia 2021 constituidas por cifras inferiores a los \$11.000 como se detalla en el cuadro siguiente, de los cuales 13 de ellos el valor de constitución correspondió a \$0, se solicita aclarar e indicar la finalidad de mencionados registros.

De acuerdo con lo indicado por el Coordinador de Presupuesto, se aclaró que estos valores hacen parte de un registro presupuestal general de mayor valor, y que su desegregación corresponde a la identificación por áreas al interior del Ministerio.

Número Documento	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Saldo por Utilizar
94721	DIR, DE ASUNTOS MARINOS COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS - DAMCRA	7.530	- 7.530	-	-
279021	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	100	- 100	-	-
338121	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	-	-	-	-
338121	DIR, DE ASUNTOS MARINOS COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS - DAMCRA	-	-	-	-
338121	DIR, DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	-	-	-	-
338121	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	-	-	-	-
338121	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	-	-	-	-
338121	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	-	-	-	-
338121	OFICINA DE NEGOCIOS VERDES Y SOSTENIBLES	-	-	-	-
11421	OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	495	- 495	-	-
94921	DIR, DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	8.080	- 8.080	-	-
95621	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	10.008	- 10.008	-	-
375121	DIR, DE ASUNTOS MARINOS COSTEROS Y RECURSOS ACUÁTICOS - DAMCRA	-	-	-	-
375121	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	-	-	-	-
48021	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	400	- 400	-	-
48521	OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	4	- 4	-	-
59321	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	1	- 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

Número Documento	Dependencia	Valor Inicial	Valor Operaciones	Valor Actual	Saldo por Utilizar
67921	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	800	- 800	-	-
121221	SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	-	-	-	-
124621	DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	-	-	-	-
138321	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	128	- 128	-	-
157821	DIR, DE ASUNTOS AMBIENTALES SECTORIAL Y URBANA - DAASU	1	- 1	-	-
77621	OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	0	- 0	-	-
96121	OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	5.776	- 5.776	-	-
338221	DIR, DE BOSQUES BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	7.130	- 7.130	-	-
127521	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	1	-	1	1
132621	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	5.697	-	5.697	5.697
142421	GRUPO TALENTO HUMANO	0	-	0	0
142621	GRUPO TALENTO HUMANO	0	- 0	-	-

Respuesta: Con memorando 41002023E3005196 del 24 de abril de 2023, la SAF, emitió la siguiente respuesta:

“Reservas presupuestales:

En lo correspondiente a observaciones por constitución de reservas presupuestales: el Grupo de presupuesto no tiene la facultad jurídica o contractual para reducir registros presupuestales sin previo acto administrativo que así lo disponga, o el diligenciamiento del formato F-A-GFI-05 "Solicitud de Reducción, Adición o Anulación Registro Presupuestal", lo cual se encuentra establecido en la actividad 2 del procedimiento P-A-GFI-17 Expedición O Modificación al Registro Presupuestal del Compromiso, así entonces el diligenciamiento del formato FA-GFI-22, estipulado por la entidad para constitución de reservas presupuestales, se toma como válido una vez la supervisión expone razones por las cuales justifica la necesidad de una constitución de reserva presupuestal del compromiso en asunto.”

La respuesta emitida por la Subdirección Administrativa y Financiera y específicamente por el grupo de presupuesto no aclara las observaciones frente a las reservas presupuestales, en orden a que como se planteó desde el informe preliminar las reservas presupuestales se revisaron partiendo del procedimiento P-A-GFI-25 Constitución, Pago y Liberación de Reservas Presupuestales y dentro de los responsables de este procedimiento se encuentran:

Profesionales Grupo de Presupuesto
Secretaría General

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

Directores o Jefes de área, supervisores o competentes contractuales, Ordenador del Gasto
Supervisores de Contratos, ordenadores de gasto o competente
Grupo de Contratos
Secretaría – Grupo de Presupuesto
Grupo de Presupuesto, entre otros

Por lo anterior, se recomienda realizar las acciones correctivas en forma integrada con quienes interactúan en todo el ciclo del procedimiento P-A-GFI-25 con la finalidad de dar cumplimiento a cada actividad en concordancia con lo establecido en las circulares de cierres de fin de año emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para la vigencia 2022 mencionado Ministerio emitió la Circular No. 40002022E4000039 del 2 de septiembre de 2022.

Por lo argumentado en los párrafos anteriores se solicita la suscripción de plan de mejoramiento de las observaciones.

4.3 CUENTAS POR PAGAR EJECUTADAS EN LA VIGENCIA 2022

Las cuentas por pagar el Ministerio de Ambiente Y Desarrollo Sostenible a 31 de diciembre de 2021 ascendieron a \$1.366.709.717, valor concordante de la ejecución presupuestal frente a la relación allegada en Excel por la SAF.

CUENTAS POR PAGAR 2021		
OBLIGACIÓN	(-) PAGOS	= CUENTAS POR PAGAR
238.551.402.652	237.184.692.934	1.366.709.717

Fuente Propia con información de la Ejecución Presupuestal de Minambiente 2021

En el siguiente cuadro se detalla la constitución y ejecución de las CXP de la vigencia 2021 por áreas del Ministerio, evidenciando una ejecución del 100% de las 115 CXP constituidas a 31 de diciembre de 2022.

ÁREA	CANTIDAD CXP	VALOR INICIAL	%	PAGADO
DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	11	744.638.822	54%	744.638.822
GRUPO TALENTO HUMANO	61	235.623.326	17%	235.623.326
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	6	118.399.641	9%	118.399.641
SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	5	116.615.155	9%	116.615.155
SECRETARIA GENERAL	10	51.057.666	4%	51.057.666
DIR. DE ASUNTOS AMBIENTALES, SECTORIAL Y URBANA – DAASU	7	33.050.713	2%	33.050.713
OFICINA ASESORA JURÍDICA	4	21.874.100	2%	21.874.100
GRUPO DE COMUNICACIONES	4	16.961.328	1%	16.961.328
DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSO HÍDRICO	1	9.500.000	1%	9.500.000
OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	1	8.900.000	1%	8.900.000

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

ÁREA	CANTIDAD CXP	VALOR INICIAL	%	PAGADO
DIR. DE ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL Y SISTEMA NACIONAL Y AMBIENTAL – SINA	3	7.357.066	1%	7.357.066
OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN	1	1.655.500	0%	1.655.500
DIRECCIÓN DE CAMBIO CLIMÁTICO Y GESTIÓN DEL RIESGO	1	1.076.400	0%	1.076.400
TOTAL GENERAL	115	1.366.709.717	100%	1.366.709.717

La DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS constituyó el 54% del total de las cuentas por pagar del Ministerio en la vigencia 2021.

4.3.1 CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUENTAS POR PAGAR 2021		
OBLIGACIÓN	(-) PAGOS	= CUENTAS POR PAGAR
\$ 216,248,746,976.02	\$ 213,854,435,370.95	\$2,394,311,605.07

Fuente Propia con información de la Ejecución Presupuestal de Minambiente 2021

La DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS constituyó el 36% del total de las cuentas por pagar y la Subdirección de Educación y Participación el 35%, estas dos áreas suscribieron el 71% del valor total de las cuentas por pagar de la vigencia 2021.

ÁREA	CANT. CXP	SUMA DE VALOR INICIAL	%
DIR. DE BOSQUES, BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS	11	857,853,359	36%
SUBDIRECCIÓN DE EDUCACIÓN Y PARTICIPACIÓN	4	834,757,224	35%
SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	9	290,087,771	12%
GRUPO TALENTO HUMANO	41	176,673,057	7%
OFICINA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN Y SIAC	1	165,772,165	7%
OFICINA DE ASUNTOS INTERNACIONALES	5	36,223,349	2%
SECRETARIA GENERAL	2	14,200,000	1%
DIR. DE GESTIÓN INTEGRAL DEL RECURSOS HÍDRICO	1	8,145,000	0%
GRUPO DE COMUNICACIONES	1	1,034,562	0%
DIR. DE ORDENAMIENTO AMBIENTAL TERRITORIAL Y SISTEMA NACIONAL Y AMBIENTAL – SINA	1	544,521	0%
Total general	76	2,385,291,008	100%

Al realizar el cruce del valor de las cuentas por pagar de la diferencia entre lo obligado y lo pagado en la ejecución presupuestal se obtiene un valor diferente al detalle en Excel allegado por la SAF de la vigencia 2022, la diferencia es de \$9.020.597, 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

Cuentas por pagar presupuesto a 31 de diciembre de 2022 (Obligaciones – Orden de Pago)	2,394,311,605
Cuentas por pagar Excel (SAF)	2,385,291,008
Diferencia	9,020,597

Verificado las cuentas por pagar del presupuesto se identificó en el Excel de la SAF, no se incorporaron cuentas por pagar del rubro C-3202-0900-6 CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y LOS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS A NIVEL NACIONAL. Se solicita explicar los conceptos de estas cuentas por pagar y la causa de la no inclusión en la relación del Excel.

Identificados del rubro C-3202-0900-6 CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y LOS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS A NIVEL NACIONAL	5,170,597
Identificados del rubro C-3202-0900-6 CONSERVACIÓN DE LA BIODIVERSIDAD Y LOS SERVICIOS ECOSISTÉMICOS A NIVEL NACIONAL	3,850,000
Total	9,020,597

No se allegó la explicación pertinente por parte de la SAF, se recomienda realizar la verificación respectiva.

4.4 Informe de la Comisión Legal de Cuentas vigencia 2021

A través del Proyecto de Resolución Número 001 de 2022 “Por el cual se propone a la Honorable Cámara de Representantes **NO FENECER** la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro rendida por la Contraloría General de la República y el Estado de Situación Financiera (Balance General) de la Nación presentado por el Gobierno Nacional – Contaduría General de la Nación correspondientes a la vigencia fiscal 2021”. La Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, en el Anexo 3 Relación de opinión y hallazgos presupuestales de citada Resolución en las incorrecciones, el cual cita a continuación:

Unidad Ejecutora: Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible - Gestión General			
Código: 32-01-01		Sector: 03 Ambiente y Desarrollo Sostenible	
Opinión presupuestal: Razonable		Concepto Control Interno: Con Deficiencias	
Relación hallazgos			
A=Administrativo D=Disciplinario P=Penal F=Fiscal			
No.	Hecho	\$	CON
106	Se evidenció la constitución de una reserva presupuestal como respuesta a una inapropiada planeación contractual que afectó determinar que el plazo de ejecución del contrato en realidad pasaría a la vigencia siguiente, y no por dificultades en la ejecución del contrato en razón a acontecimientos de la naturaleza, ni por la imposibilidad de ejecutarlo por orden de autoridad competente, ni por ninguna otra razón que pudiera considerarse de fuerza mayor o caso fortuito.	1.082.361.078,00	A

Fuente: Gaceta del Congreso 1435 del 15/11/2022, Pág 1050.

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 Comisión Legal de Cuentas - CLC, es la instancia interna de la Cámara de Representantes por la cual proyecta las resoluciones que dictaminan el Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro - Nivel Nación. En el mes de noviembre de 2022 en la gaceta 1435 se publicó el proyecto de resolución de No Fenecer la cuenta de la vigencia 2021, esta decisión fue ratificada por la Cámara de Representantes - CR, el pasado 05 de diciembre de 2022.

Se recomienda tener en cuenta lo observado por la Comisión Legal de Cuentas, con la finalidad que este actuar contribuya a la mejora continua de los procesos del Ministerio y evitar incumplimientos legales.

4.5 Observaciones:

- A diciembre 31 de la vigencia 2022 en cuanto a los recursos del Presupuesto General de la Nación asignados al Ministerio, las dependencias presentaron una apropiación de un 90%, de este valor el 68% se comprometió y el 64% efectivamente se pagó.
- Las Dependencias con menor porcentaje de ejecución son la DAASU con un 37% y DBBSE con un porcentaje del 84%. De igual manera, se puede observar que tenemos dependencias que no superan el 40% de lo comprometido, como son OAP y ONVS, en un 12% y 35% respectivamente.
- Del monto de los recursos asignados del Presupuesto General de la Nación al FONAM \$4.601 (millones de pesos) presentan certificado de disponibilidad presupuestal constituido, se comprometieron \$3.879 (millones de pesos), equivalente a una ejecución del 59%, de este valor se ha comprometido el 50% y pagado el 47%.
- Se observaron debilidades en la creación de reservas presupuestales, ya que se registraron cifras inferiores a \$16.000, así como pagos que no se gestionaron en su momento.
- El Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de la circular externa 033 del 18 de noviembre de 2022 emitió los lineamientos para el cierre de presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal 2022, a su vez el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible socializo la circula No 400020E4000039 de septiembre de 2022 en este mismo sentido, si bien se establecieron lineamientos, de acuerdo a las observaciones generadas en este informe preliminar se identificaron falencias en el cumplimiento de las mismas.
- Se evidenciaron debilidades en el cumplimiento del procedimiento P-A-GFI-25 CONSTITUCIÓN, PAGO Y LIBERACIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES y en el diligenciamiento del formato Constitución Reservas Presupuestales Código: F-A-GFI-22, en cuanto a la justificación de las reservas.
- Se identificaron que 51 reservas constituidas por valor total de \$1.918.65.802 fueron reducidas en su totalidad, 29 registros de reservas presupuestales fueron constituidas por cifras inferiores a los \$11.000 y 13 de ellos, el valor de constitución correspondió a \$0.
- Según lo revisado en la matriz de riesgo suministrada por el Grupo de Presupuesto, no se evidenciaron riesgos asociados al proceso, se recomienda evaluar las actividades y determinar si se requiere identificar e incluir nuevos riesgos.

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

4.5 Recomendaciones:

- De manera conjunta las dependencias de la entidad deben efectuar la revisión de las programaciones presupuestales, alinear las necesidades de cara al cierre de actividades, con el fin de dar cumplimiento a las metas y objetivos propuestos en cada uno de sus procesos y de manera articulada.
- Continuar con el monitoreo constante de las apropiaciones asignadas a nivel de cada una de las dependencias, con el fin de determinar los avances en la ejecución a nivel físico, financiero, contractual y presupuestal, que permita obtener un nivel óptimo en la ejecución de los recursos asignados tanto en gastos de funcionamiento como en los proyectos de inversión.
- Verificar que los procedimientos establecidos para la constitución de las reservas presupuestales sean concordantes con la normatividad y lineamientos establecidos en materia presupuestal con la finalidad que se optimicen los procesos para evitar incumplimientos legales.

5. CONCLUSIONES.

Una vez realizado el análisis a la ejecución presupuestal para la vigencia 2022 del Ministerio; se evidenció que, los recursos constituidos con certificado de disponibilidad presupuestal presentan con corte a 31 de diciembre de 2022 una ejecución 68%. En consecuencia, el Ministerio no ejecutó el 100% de sus recursos apropiados, lo cual podría generar incumplimiento de los planes y programas de desarrollo económico y social, expuestos en el presupuesto general.

De las reservas presupuestales constituidas para la vigencia 2021 se ejecutaron un 74%, el 26% restante implica que el Ministerio presenta debilidades en la constitución de estas sin que se haya logrado un mayor porcentaje de lo pagado.