

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

EVALUACIÓN FINANCIERA AL MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE Y AL FONDO NACIONAL AMBIENTAL 2023

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 2023, 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.

Actuando como tercera línea de defensa dentro del modelo integrado de planeación y gestión MIPG, la auditoría al proceso contable se desarrolló a través del modelo estándar de control interno – MECI, realizando seguimiento a la gestión de la primera y segunda línea de defensa, por medio de la evaluación de la gestión de riesgos asociados al proceso y sus controles, con el fin de formular recomendaciones que propendan por el mejoramiento del Sistema de Control Interno.

2. OBJETIVOS 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 y económica del Minambiente y FONAM, así como las revelaciones contables.

Objetivos específicos:

- ✓ Verificar y evaluar la medición inicial, medición posterior y revelación del manejo contable de la cuenta de Propiedad planta y equipo.
- ✓ Verificar conciliaciones realizadas para la medición de las cuentas por cobrar, provisiones y cuentas de orden.
- ✓ 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 2019, 2020, 2021 y 2022.

Se toma como base de estudio, los Estados Financieros publicados y/o suministrados por la Secretaría General con corte al 31 de diciembre de 2022, y al 30 de junio de

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

2023 del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y del Fondo Nacional Ambiental – FONAM y la información allegada por la Subdirección Administrativa y Financiera, así como, el resultado de la evaluación al procedimiento del Control Interno Contable, realizado por esta oficina en el mes de julio del 2023.

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.
- 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 Y OBSERVACIONES.

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 de junio de 2022 a junio de 2023 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 indicados en el SOMOSIG para diferentes situaciones contables de la entidad. De esta revisión se presentan las siguientes observaciones:

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

Publicación:

Resolución 356 de diciembre 30 de 2022, expedida por la CGN, la cual establece en el punto No 3. PERIODICIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES, que dichos informes se prepararán y presentarán, de forma trimestral, con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre del respectivo año. A 31 de diciembre del respectivo año no se prepararán ni presentarán informes financieros y contables dado que la entidad preparará y presentará el juego completo de estados financieros regulado en los marcos normativos expedidos por la CGN.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Resolución No. 356

(30 de diciembre de 2022)

Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

1. INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES A PUBLICAR

Los informes financieros y contables tienen el objetivo de contribuir en el ejercicio de control social del que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes. En este sentido, estos informes permiten que los usuarios formen un juicio en relación con el manejo, uso, gestión, conservación y salvaguarda del patrimonio y los recursos públicos, y que evalúen la razonabilidad de dichos informes.

Los informes financieros y contables que deban preparar, presentar y publicar las entidades públicas corresponderán a los siguientes: a) un estado de situación financiera; b) un estado de resultados, un estado de resultado integral o un estado de resultado de la gestión de liquidación, dependiendo del marco normativo que aplique para la elaboración del juego completo de estados financieros; y c) las notas a los informes financieros y contables.

2. RESPONSABLES DE LA PREPARACIÓN, PRESENTACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

La preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables será responsabilidad del representante legal y del contador público que tenga a su cargo la contabilidad de la entidad pública.

3. PERIODICIDAD DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

Los informes financieros y contables se prepararán y presentarán, de forma trimestral, con corte al 31 de marzo, 30 de junio y 30 de septiembre del respectivo año. A 31 de diciembre del respectivo año no se prepararán ni presentarán

Página No. 3 de 6

Continuación de la Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022. "Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019".

informes financieros y contables dado que la entidad preparará y presentará el juego completo de estados financieros regulado en los marcos normativos expedidos por la CGN.



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	NOMBRE DEL DOCUMENTO	
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

Mediante memorando de solicitud de información No. 16002023E3010796, la Oficina de Control Interno requirió a la Secretaría General la entrega de los EEFF con corte a junio de 2023 tanto del Ministerio como de FONAM, los cuales no fueron remitidos en las fechas requeridas.



FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de fecha 21 de noviembre de 2023.

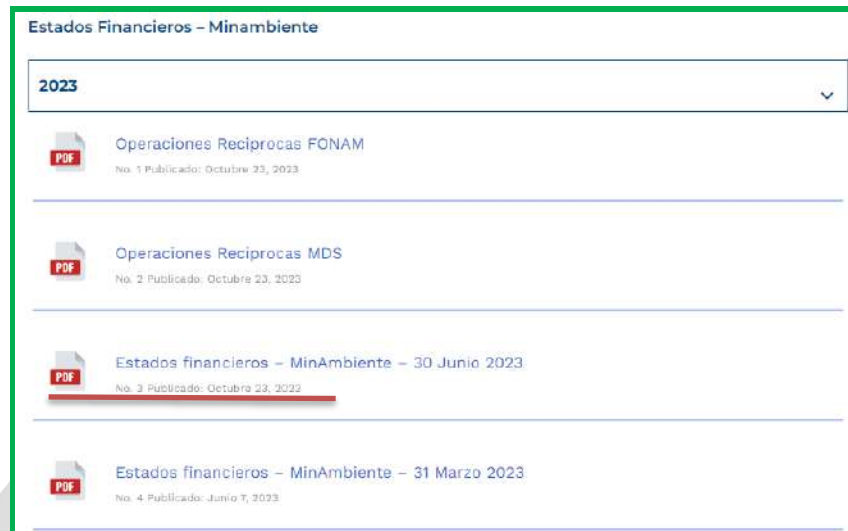


FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, de fecha 21 de noviembre de 2023.

Observación 1: Debilidades en la publicación de los Estados Financieros correspondientes al trimestre de abril, mayo y junio de 2023, los cuales fueron publicados hasta el día 20 de octubre de 2023 en la cartelera de la entidad y hasta

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	NOMBRE DEL DOCUMENTO	
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

el 23 de octubre de 2023 en la página WEB del Ministerio y FONAM, como se evidencia en la siguiente imagen; incumpliendo así lo expuesto en el artículo 1 ítem 6 sobre la fecha límite de publicación, la cual era a 31 de julio de 2023. De igual manera, al 20 de noviembre no se evidencia publicación de los EEFF del trimestre de julio, agosto y septiembre de 2023, el cual presentaba como fecha límite de publicación el 31 de octubre de 2023.



FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la página WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. Se debe indicar la fecha de la captura de la página Web

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: Los Estados Financieros han sido preparados por el Grupo de Contabilidad con inmediatez al cierre del macroproceso Contable del Sistema de información Financiera SIIF Nación, dentro de las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación CGN. Una vez elaborados el Grupo de Contabilidad los traslada para la revisión y firma de la Representante Legal.

Los estados financieros del segundo trimestre de 2023 no se pudieron publicar dentro del plazo señalado por razones de agenda de la señora ministra.

Los estados financieros del tercer trimestre de 2022, se publicaron dentro del plazo establecido en el numeral 6 del artículo 2 de la resolución 261 del 28 de agosto de 2023.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, la respuesta se acepta, y no se debe suscribir plan de mejoramiento, sin embargo, se recomienda gestionar oportunamente con el ánimo de evitar posibles retrasos en el trámite de la firma de la señora ministra.

Observación 2: Se observó que los EEFF son publicados en formato de imagen, lo que genera que sean poco visibles y por ende ilegibles, esta Oficina recomienda mejorar la presentación de los mismo, con lo que se pueda generar un claro entendimiento de las cifras reportadas.

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

Respuesta: Los Estados Financieros se publican en archivos PDF, y se pueden ver claramente en el enlace <https://www.minambiente.gov.co/finanzas-y-presupuesto/estados-financieros-minambiente/>.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta y no se debe suscribir plan de mejoramiento, se recomienda tener en cuenta la observación de la oficina OCI al momento de anexar imágenes a las notas de los estados financieros con el ánimo de que estos reflejen la información clara al momento de ser consultados por los terceros que los requieran.

Observación 3: Se solicita aclarar porque los estados financieros de los meses de noviembre y de diciembre de 2022, carecen de las actas de publicación de los estados financieros como cumplimiento del numeral 36, artículo 34, de la ley 734 de 2002, así como en las resoluciones 706 de 2016, 182 de 2017 y conforme a lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

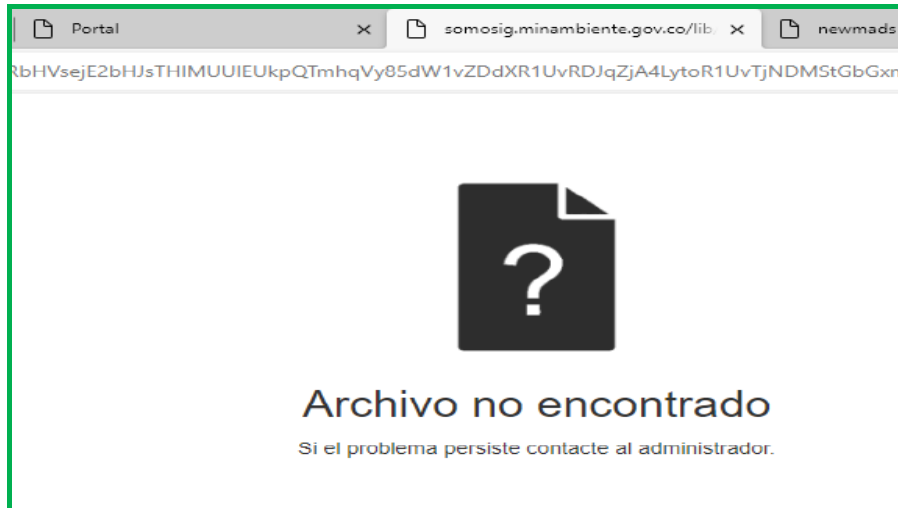
Respuesta: *La inserción de las actas de publicación en los informes financieros publicados de los meses de noviembre y diciembre de 2022, efectivamente no fueron incluidas en la publicación de la página web para estos periodos. Es importante tener en cuenta que dicha situación no es relevante dado que este documento no está establecido dentro de las exigencias de ninguna norma expedida por la Contaduría General de la Nación ni de los procedimientos del Proceso Financiero del Sistema de Gestión de Calidad de la entidad. De otra parte, la Ley 734 de 2002 fue derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019; y la Resolución 706 de 16 de diciembre de 2016 fue derogada por la Resolución 411 del 29 de noviembre de 2023.*

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta y no se debe suscribir plan de mejoramiento, se recomienda que se continúe publicando estas actas junto con los demás documentos, con el fin de que se mantenga de manera uniforme las publicaciones de los informes financieros de la entidad.

Sistema de Gestión de Calidad:

Se evidenció que en el SOMOSIG gestión solo tiene la plantilla del Normograma, mas no tiene cargada la normatividad de consulta, como se observa en la imagen:

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



FUENTE: Tomado fielmente del portal SomoSIG de la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible el día 20 de noviembre de 2023.

Observación 4: Se evidenció en el portal SomoSIG, que la herramienta del Normograma, la cual es para consulta de las normas aplicables al proceso de Gestión Financiera, no permite observar los archivos adjuntos soportes de cada norma. Situación que esta Oficina recomienda sea subsanada para garantizar la adecuada consulta por quien lo requiera.

Respuesta: Recibido el informe, se verificó que en el portal SomoSIG, no funciona ningún link del normograma, para ninguna dependencia de la Entidad.

Se enviará un correo electrónico al Grupo del Sistema de Gestión de Calidad para que revisen la plataforma y tomen la acción correctiva pertinente.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta parcialmente, se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a que "Se enviará un correo electrónico al Grupo del Sistema de Gestión de Calidad para que revisen la plataforma y tomen la acción correctiva pertinente".

4.2 ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

A continuación, se muestra el análisis comparativo de los Estados Financieros del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, para las siguientes vigencias: junio 2022 versus junio 2023; así como las variaciones del primer y segundo trimestre de la actual vigencia 2023:

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

NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE	213,723,171,830	356,871,362,587	143,148,190,757	67%
ACTIVO NO CORRIENTE	28,139,942,873	28,592,927,788	452,984,915	2%
TOTAL ACTIVO	241,863,114,703	385,464,290,375	143,601,175,672	59%
TOTAL PASIVO	2,306,937,503,962	1,829,415,462,034	(477,522,041,928)	-21%
TOTAL PATRIMONIO	(2,065,074,389,259)	(1,443,951,171,660)	621,123,217,599	-30%
TOTAL INGRESOS	222,861,127,876	165,773,731,318	(57,087,396,559)	-26%
TOTAL GASTOS	1,430,067,623,131	176,264,997,251	(1,253,802,625,879)	-88%

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

De acuerdo con cuadro anterior, se evidencia que el rubro con la variación más representativa se presenta en el activo corriente con un 67% con respecto a los valores registrados para el mismo corte de la vigencia anterior. Por esto, seguidamente se realiza comparativo de los dos últimos trimestres de 2023, con el fin de ahondar en la variación:

NOMBRE	SALDO MARZO 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE	308,176,260,681	356,871,362,587	48,695,101,906	16%
ACTIVO NO CORRIENTE	29,800,813,853	28,592,927,788	(1,207,886,066)	-4%
TOTAL ACTIVO	337,977,074,535	385,464,290,375	47,487,215,840	14%
TOTAL PASIVO	1,850,602,449,471	1,829,415,462,034	(21,186,987,437)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	(1,512,625,374,936)	(1,443,951,171,660)	68,674,203,276	-5%
TOTAL INGRESOS	68,850,024,698	165,773,731,318	96,923,706,620	141%
TOTAL GASTOS	59,457,308,927	176,264,997,251	116,807,688,324	196%

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

Las cifras indican una mayor variación entre los trimestres del 2023 en los ingresos y gastos, y para el activo se evidencia un incremento de un 14%.

Según las variaciones presentadas anteriormente se realizará énfasis en el activo, por lo cual se muestra a continuación el desgregado de este:

ACTIVOS

COMPOSICIÓN ACTIVO					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16.852.746.191	11.403.617.808	(5.449.128.383)	-32%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.064.401.288	78.382.144.697	77.317.743.409	7264%
1.9	OTROS ACTIVOS	195.806.024.351	267.085.600.082	71.279.575.731	36%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		213.723.171.830	356.871.362.587	143.148.190.757	67%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.149.044.103	26.254.315.637	2.105.271.534	9%
19	OTROS ACTIVOS	3.990.898.770	2.338.612.150	(1.652.286.620)	-41%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		28.139.942.873	28.592.927.788	452.984.915	2%
TOTAL ACTIVO		241.863.114.703	385.464.290.375	143.601.175.672	59%

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

Para la vigencia 2022 la variación mas representativa fue en la cuenta No. 13 "Cuentas por cobrar" del Activo Corriente, en un 7264% con respecto al a junio del 2022, en la subcuenta 1337 "Transferencias por cobrar", como se evidencia en el siguientes cuadro:

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

COMPOSICIÓN ACTIVO					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
1.1.05	CAJA	19.200.000	-	(19.200.000)	-100%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	16.833.546.191	11.386.878.706	(5.446.667.485)	-32%
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	-	16.739.102	16.739.102	100%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	16.852.746.191	11.403.617.808	(5.449.128.383)	-32%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	199.255.276	11.702.101	(187.553.175)	-94%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	739.159.282	78.210.645.183	77.471.485.901	10481%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	171.001.700	204.196.507	33.194.807	19%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(45.014.970)	(44.399.094)	615.876	-1%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.064.401.288	78.382.144.697	77.317.743.409	7264%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	200.000.000	200.000.000	100%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	297.258.439	951.690.943	654.432.504	220%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	195.508.765.912	236.749.366.297	41.240.600.385	21%
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	-	29.184.542.842	29.184.542.842	100%
1.9	OTROS ACTIVOS	195.806.024.351	267.085.600.082	71.279.575.731	36%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		213.723.171.830	356.871.362.587	143.148.190.757	67%
1.6.05	TERRENOS	1.685.009.466	1.685.009.466	0	0%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.862.309.409	4.209.147.261	346.837.852	9%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	6.296.477.853	3.224.838.637	(3.071.639.216)	-49%
1.6.40	EDIFICACIONES	14.970.703.002	14.970.703.002	0	0%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	705.639.205	666.370.805	(39.268.400)	-6%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	159.806.736	159.806.736	0	0%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	520.160.773	513.331.621	(6.829.152)	-1%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	6.341.225.629	6.010.835.449	(330.390.180)	-5%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	970.051.680	1.032.318.504	62.266.824	6%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3.862.000	3.862.000	-	0%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(11.366.201.650)	(6.221.907.845)	5.144.293.805	-45%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.149.044.103	26.254.315.637	2.105.271.534	9%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	8.079.623.075	7.098.713.075	(980.910.000)	-12%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(4.088.724.305)	(4.760.100.924)	(671.376.619)	16%
19	OTROS ACTIVOS	3.990.898.770	2.338.612.150	(1.652.286.620)	-41%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		28.139.942.873	28.592.927.788	452.984.915	2%
TOTAL ACTIVO		241.863.114.703	385.464.290.375	143.601.175.672	59%

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

CORTE VIGENCIA 2023-06				
COD	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	78.210.645.183	-	78.210.645.183
1.3.37.02	Sistema general de regalías	78.210.645.183	-	78.210.645.183

Fuente: Notas de EEF a corte junio 2023.

La cuenta transferencias por cobrar, de acuerdo a las notas contables: “Representa el saldo de los movimientos por cobrar correspondientes a la asignación y aprobación de recursos presupuestales al Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) del Sistema General de Regalías, para la ejecución de proyectos de inversión en virtud de lo establecido en el parágrafo 3 del artículo 2.1.1.3.15 del Decreto 1821 de 2020 en la que el ministerio es beneficiario, los cuales son incorporados a los Estados Financieros de conformidad con establecido en el numeral 29 del artículo 1° de la Resolución 470 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación”.



SC-2000142



SA-2000143

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

Normatividad Contable:

Decreto 1821 de 2020: **ARTÍCULO 2.1.1.3.15. Registro de Información en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías.** La siguiente información deberá ser registrada en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR): **PARÁGRAFO 3.** Para dar cumplimiento a las dinámicas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, la entidad beneficiaria de las regalías deberá registrar en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías - SPGR, la definición del beneficiario del resultado del proyecto establecida por la Contaduría General de la Nación. En caso de que al momento de registrarse las obligaciones de pago, no se haya registrado la definición del beneficiario del producto del proyecto de inversión, en el SPGR se le reflejará a la entidad designada como ejecutora del proyecto de inversión las cuentas contables relacionadas con la adquisición de bienes y servicios dado que es la entidad que adelanta la ejecución presupuestal del proyecto.

RESOLUCIÓN 470 DE 2016: numeral 29. Información de órganos del Sistema y entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hacen parte del Presupuesto General de la Nación Los órganos del sistema y las entidades ejecutoras de recursos del SGR que, a su vez, hagan parte del Presupuesto General de la Nación, deberán llevar una sola contabilidad y presentar una sola información financiera, con independencia de que se ejecuten recursos de dos presupuestos y se manejen dos sistemas de información.

Normatividad Presupuestal:

Decreto 2279 de 2022, en el capítulo III, **Presupuesto destinado a la Inversión del Sistema General De Regalías, artículo 4, Parágrafo 4. Asignación Ambiental.** "En el rubro 03-01-03-004, correspondiente a la "Asignación Ambiental" se incorporan la totalidad de las autorizaciones máximas de gasto estimadas por este concepto para el bienio 2023-2024".

Decreto 443 de 2023 (mayor valor recaudado). "Por el cual se incorpora al presupuesto del bienio 2023-2024 del Sistema General de Regalías el mayor recaudo generado en la bienalidad 2021-2022 y se dictan otras disposiciones", punto 3. El 20% del mayor recaudo destinado para la conservación de las áreas ambientales estratégicas, y la lucha nacional contra la deforestación, asciende a UN BILLÓN NOVECIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS QUINCE MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS VEINTIÚN PESOS CON NOVENTA Y DOS CENTAVOS MONEDA LEGAL (\$1.934.315.575.221,92).

03	01	03	005	CONSERVACIÓN DE LAS ÁREAS AMBIENTALES ESTRATÉGICAS Y LA LUCHA NACIONAL CONTRA LA DEFORESTACIÓN	1.934.315.575.222
----	----	----	-----	---	-------------------

Fuente: Anexo tabla, Decreto 443 de 2023

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

Solicitud 1:

De lo anterior, el área de la OAP explica que para el bienio de 2021 y 2022, se presentó un mayor valor recaudado, el cual fue asignado para el bienio 2023 y 2024, mediante el Decreto 443 de 2023, por valor de \$1.934.315.575.221. En los EEFF, se registra el valor de \$78.210.645.183. Indicar si existe conciliación sobre estos recursos, para el control y seguimiento en su asignación.

✓ Caja Menor:

Como resultado de la observación efectuada por esta oficina en la Evaluación Financiera de la vigencia 2022, sobre los recursos congelados por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito de Manizales al Minambiente, mediante oficio No. 236 del 22 de marzo de 2022 en el marco del proceso ejecutivo 17001-33-39-006-2019-00429-00, se evidencia que el saldo de la cuenta 1105 de cajas menores reflejadas con corte al 31 de junio de 2022, fueron reclasificados a la cuenta 1132 del Efectivo de Uso Restringido de conformidad con la normatividad vigente relativa a la medición y reconocimiento posterior. Se requiere allegar las actuaciones adelantadas a la fecha por la OAJ sobre este proceso.

Solicitud 2.

Debido a lo anterior, se aperturarán las cuentas bancarias en el Banco Comercial AV Villas para la administración de los gastos por Caja Menor correspondientes a la vigencia de 2023, las cuales se constituyeron mediante la Resolución 014 del 11 de enero de 2023, modificada parcialmente por la Resolución 0055, por valor de \$22.000.000 para el Despacho de la Ministra en la Cuenta Corriente 059037291 y Resolución 096 del 8 de febrero por valor de \$10.300.000 para realizar los gastos menores realizados a través del Grupo de Servicios Administrativos en la Cuenta Corriente 059037283, las cuales se encuentran registradas en la cuenta 1110 "Depósitos en instituciones financieras", en la 111005 cuentas corrientes.

✓ 1905 Bienes y servicios pagados por anticipado:



Reporte Auxiliar Contable Por Tercero

Usuario Solicitante: 84622

Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 32-01-01

Fecha y Hora Sistema: 20/11/2023 3:34:21 p. m.

MHndavila

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL

Rango de Fechas de Registro: Inicio: 2023-01-01 Fin: 2023-06-30

Entidad Contable Publica 066500001 MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

Posición Catálogo Institucional 32-01-01 MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL

Código Contable 190514001 Bienes y servicios

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 892399999	DEPARTAMENTO DEL CESAR	200.000.000,00	0,00	0,00	200.000.000,00
	TOTALES:	200.000.000,00	0,00	0,00	200.000.000,00

Fuente: Auxiliar SIIF de enero de junio de 2023.

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

Observación 5: El Valor de \$200.000.000 millones de pesos que se encuentra en la cuenta 190514, se registra por concepto de anticipo del Convenio 550 de 2021 con la Gobernación del Cesar, el cual se desembolsó en el mes de septiembre de 2022 y hasta el mes de octubre de 2023, se realizó la legalización de dicho anticipo. Esta oficina solicita la explicación y trazabilidad de esta situación, con los soportes respectivos.

Respuesta: *El registro en mención corresponde al pago 4 de 5 del Convenio 550 de 2021 firmado con el departamento del Cesar con el objeto de "Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para la implementación de acciones que promuevan la restauración ecológica, rehabilitación y recuperación de áreas degradadas en la serranía del Perijá, departamento del Cesar".*

Como es de conocimiento cuando se realiza una obligación de reserva presupuestal el Sistema SIIF no deja traza contable, y la afectación contable se genera automáticamente en el Sistema cuando se genera la Orden de pago. Por tal razón, la afectación contable del pago en mención quedó realizada de forma automática en el Sistema SIIF en la cuenta 190514 al realizar el registro de la Orden de pago (OP298006022 del 19-09-2022), como un Bien y Servicio Pagado por Anticipado.

Posteriormente en la vigencia 2023 dentro del ejercicio de revisión y análisis que se viene adelantando frente al Saneamiento Contable se efectuó la respectiva reclasificación mediante comprobante manual No. 23276 del 3 de octubre de la presente vigencia. Se adjunta el respectivo comprobante que justifica la trazabilidad de la operación.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta parcialmente, se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a "la respectiva reclasificación mediante comprobante manual No. 23276 del 3 de octubre de la presente vigencia." Lo anterior hasta tanto se logre el saneamiento contable de la mencionada operación.

✓ 1906 Avances:

		Reporte de Auxiliar Contable por PCI		Usuario Solicitante:	84622	MHndavila
				Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante:	32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL
				Fecha y Hora Sistema:	20/11/2023 3:16:42 p. m.	
Rango de Fechas de Registro:		Inicio: 2022-06-01	Fin: 2022-12-31			
				Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito
Entidad Contable Publica 096500000						Saldo Final
Posición Catálogo Institucional 32-01-01 MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL						
Codigo	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	50.672.308,00	1.479.600,00	48.439.708,00	3.712.200,00	
190604001	Adquisición de bienes y servicios	264.223.080,00	0,00	0,00	264.223.080,00	
TOTALES:		314.895.388,00	1.479.600,00	48.439.708,00	267.935.280,00	
						Página 1 de 1

Fuente: Auxiliar SIIF de junio a diciembre de 2022.



SC-2000142



SA-2000143

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


Reporte de Auxiliar Contable por PCI

Usuario Solicitante: 84622
Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 32-01-01
MIndavila
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL
Fecha y Hora Sistema: 20/11/2023 3:24:28 p. m.

Rango de Fechas de Registro: Inicio: 2023-01-01 Fin: 2023-06-30

Entidad Contable Publica 096500000
Posición Catálogo Institucional 32-01-01
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL

	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
Codigo	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito
190603001	Avances para viáticos y gastos de viaje	3.712.200,00	43.836.994,88	28.677.263,00
190604001	Adquisición de bienes y servicios	264.223.080,00	0,00	0,00
	TOTALES:	267.935.280,00	43.836.994,88	28.677.263,00

Página 1 de 2

Fuente: Auxiliar SIIF de enero de junio de 2023.

Observación 6: Esta Oficina requiere la explicación y los soportes respectivos sobre el saldo anterior que presenta la cuenta de "avances" por un valor de \$3.712.200 pesos a 31 de diciembre de 2022.


Reporte Auxiliar Contable Por Tercero

Usuario Solicitante: 84622
Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante: 32-01-01
MIndavila
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL
Fecha y Hora Sistema: 20/11/2023 3:26:27 p. m.

Rango de Fechas de Registro: Inicio: 2023-01-01 Fin: 2023-06-30

Entidad Contable Publica 096500000 MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE
Posición Catálogo Institucional 32-01-01
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL
Codigo Contable 190604001
Adquisición de bienes y servicios

Identificación	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
TER 860403137	ORGANIZACION DE ESTADOS IBEROAMERICANOS OEI	264.223.080,00	0,00	0,00	264.223.080,00
	TOTALES:	264.223.080,00	0,00	0,00	264.223.080,00

Fuente: Auxiliar SIIF de enero de junio de 2023.

A la fecha en la cuenta de Adquisiciones de bienes y servicios se encuentra el anticipo generado a la Organización de Estados Iberoamericanos por valor de \$264.223.080 millones, el cual se encuentra en un plan de mejoramiento ya suscrito con esta Oficina. Se recomienda realizar la reunión propuesta con el área Jurídica, con el fin de determinar la acción más adecuada para esta situación.



SC-2000142



SA-2000143

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

Observación 6: Esta Oficina requiere la explicación y los soportes respectivos sobre el saldo anterior que presenta la cuenta de “avances” por un valor de \$3.712.200 pesos a 31 de diciembre de 2022.

Respuesta: *El registro y control de la legalización de los anticipos girados a los funcionarios para gastos de viaje, es de responsabilidad del Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico, el saldo reportado en la subcuenta auxiliar 190603001 denominada Avances para viáticos y gastos de viaje, a 31 de diciembre de 2022, correspondían a:*

IDENTIFICACION	FUNCIONARIO	SALDOS POR LEGALIZAR A 2022-12	FECHA DE ANTICIPO	DOCUMENTO DE GIRO	CONCEPTO DEL ANTICIPO
79.627.331	EDWIN RODRIGUEZ CELY	287.780	18-abr-22	ORDEN DE PAGO No.96396822	SALDO SOBRE LA SOLICITUD 302522 VIATICOS PLANTA BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ-CÓRDOBA-MONTERIA-BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ- 23/04/2022 29/04/2022 PLANILLA 74 CONSECUTIVO 1046 \$1.989.742
63.542.948	JENNY MARCELA OSSES PATIÑO	1.117.637	18-feb-22	ORDEN DE PAGO No.26246722	SOLICITUD 1088421; VIATICOS FUNCIONARIOS BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ-CÓRDOBA-MONTERIA- 30/12/2021 31/12/2021 PLANILLA 284 CONSECUTIVO 3053 \$932.883 Y SALDO DE 2021 \$184,854
52.818.061	XIMENA PATRICIA GALINDEZ CUAYAL	58.000	7-feb-22	ORDEN DE PAGO No.16051022	SALDO SOBRE SOLICITUD 36822, VIATICOS FUNCIONARIOS BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ-BOLIVAR-CARTAGENA-ATLÁNTICO-BARRANQUILLA-ATLÁNTICO-GALAPA-ATLÁNTICO-SOLEDAD-BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ- 25/01/2022 27/01/2022 PLANILLA 15 \$1.389.025
50.936.036	LADYS ESTELA NOBLE TORDECILLA	2.248.783	8-feb-22	ORDEN DE PAGO No.16851222	SOLICITUD 38422, VIATICOS CONTRATISTAS BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ-SANTANDER-BUCARAMANGA-BOGOTÁ D.C.-BOGOTÁ- 25/01/2022 29/01/2022 PLANILLA 16A CONSECUTIVO 138
TOTAL		3.712.200			

Durante la vigencia 2023, se legalizó el saldo del anticipo de la funcionaria Jenny Marcela Osses Patiño, los demás saldos se encuentran en proceso de evaluación y revisión por parte Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico para efectos de los registros correspondientes a su depuración o legalización. Los soportes y las explicaciones respectivas deben ser solicitados al Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta parcialmente, se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Secretaria General respecto a “los demás saldos se encuentran en proceso de evaluación y

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

revisión por parte Grupo de Comisiones y Apoyo Logístico para efectos de los registros correspondientes a su depuración o legalización." Lo anterior hasta tanto se logre el saneamiento contable de la mencionada operación.

PASIVOS

COMPOSICIÓN PASIVO					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	4.368.736.905	76.260.427.300	71.891.690.395	1646%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	291.679.475.625	284.127.951.027	(7.551.524.598)	-3%
2.7	PROVISIONES	2.010.889.291.432	1.443.104.148.020	(567.785.143.412)	-28%
2.9	OTROS PASIVOS	-	25.922.935.687	25.922.935.687	100%
	TOTAL PASIVOS	2.306.937.503.962	1.829.415.462.034	(477.522.041.928)	-21%

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

Observación 7: En las cuentas por pagar para el período de junio de 2022 (En las notas a los EEFF en la página 34) se encuentra un valor de \$4.368.602.905 como se evidencia en la siguiente imagen, en las notas a los EEFF se evidencia un valor de \$4.368.736.905, para el cual se solicita la explicación.

CONCEPTO	2022
CUENTAS POR PAGAR	4.368.602.905
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.727.703.253
Recursos a favor de terceros	2.515.709
Descuentos de nómina	228.207.513
Retenciones	375.065.890
Otras cuentas por pagar	35.110.540

Fuente: Notas a los EEFF junio 2022.

CION FINANCIERA JUNIO DE 2022 - 2021 (en pesos)			
COD	PASIVO	Período 2022	
	CORRIENTE	NOTA	2.306.937.503.962
24	Cuentas por pagar	21	4.368.736.905
25	Beneficios a los Empleados	22	291.679.475.625
27	Provisiones	23	2.010.889.291.432
29	Otros pasivos		-

Fuente: EEFF junio 2022.

La mayor variación se ve reflejada en el rubro de cuentas por pagar con un porcentaje de 1646%, el cual se desagrega a continuación:

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

COMPOSICIÓN PASIVO					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3,727,703,253	763,889,819	(2,963,813,434)	-80%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	-	74,369,749,801	74,369,749,801	100%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2,515,709	5,664,169	3,148,460	125%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	228,207,513	389,152,483	160,944,970	71%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	375,065,890	581,837,976	206,772,086	55%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	134,000	-	(134,000)	-100%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	0	63485779.96	63,485,780	100%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	35,110,540	86,647,272	51,536,732	147%
	TOTAL 24	4,368,736,905	76,260,427,300	71,891,690,395	1646%

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 100% en la cuenta de transferencias por pagar, para la vigencia 2023 frente a la vigencia 2022, la cual se validó con la cuenta del activo de transferencias por cobrar (1337).

Respuesta: La diferencia de \$134.000 correspondientes al pasivo por concepto de impuesto sobre vehículos automotores reconocido contablemente en la cuenta 2.4.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas, no fue incluida en el detalle de la composición del activo corriente Nota 21 de los Estados Financieros en mención. Esta situación se subsanó en la presentación de los Estados Financieros de los periodos posteriores.

Reiteramos que esta observación se explicó en el proceso de evaluación de control interno efectuado a junio 30 de 2022.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta y no se debe suscribir plan de mejoramiento, ya que Esta situación se subsanó en la presentación de los Estados Financieros de los periodos posteriores según confirmación de la secretaria General del Ministerio.

Observación 8: Se evidencia debilidades y diferencias en la información reportada en el Estado de Situación Financiera versus las Notas a los Estados Financieros de diciembre de 2022, donde "Otros pasivos" totalizó un valor de \$30.961.471.041 y en la NOTA 24 OTROS PASIVOS se indicó un valor de \$57.891.649.316. Por lo anterior, se verificó el Estado Financiero del mes anterior (noviembre) donde se identificó que dicho valor es el mismo que se especifica en el mes de diciembre 2022.

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

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 - 2021 (Cifras expresadas en pesos)									
COD	ACTIVO	Período 2022	Período 2021	COD	PASIVO	Período 2022	Período 2021		
CORRIENTE		NOTA	317.382.106.120	201.906.805.172	CORRIENTE		NOTA	1.869.991.845.594	1.098.546.760.671
11	Efectivo o Equivalente en Efectivo	5	2.859.409.200	4.018.504.554	24	Cuentas por pagar	21	62.148.267.364	7.439.133.108
13	Cuentas por Cobrar	7	65.861.487.770	9.694.847.897	25	Beneficios a los Empleados	22	286.693.072.426	294.264.219.916
15	Inventarios		0	0	27	Provisiones	23	1.490.388.134.763	796.943.387.647
16	Propiedades Planta y Equipo	10	0	0	29	Otros pasivos		30.961.471.041	0
17	Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales		0	0					
19	Otros activos	16	248.641.209.150	188.793.452.721					
NO CORRIENTE			30.048.950.675	28.652.406.231	NO CORRIENTE			0	0
13	Cuentas por Cobrar	7		0	24	Cuentas por pagar	21	0	0
15	Inventarios			0				0	0
16	Propiedades Planta y Equipo	10	25.822.012.211	22.879.765.767	25	Beneficios a los Empleados	22	0	0
17	Bienes de Uso Público e Histórico y Culturales				27	Provisiones	23	0	0
19	Otros activos	16	4.226.938.464	5.772.640.464	29	Otros pasivos		0	0
					TOTAL PASIVO			1.869.991.845.594	1.098.546.760.671
								0	0

FUENTE: Tomado fielmente de los Estados Financieros publicados en la pagina WEB del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible con corte a diciembre 2022.

NOTA 24 OTROS PASIVOS			
Composición			
CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	57.891.649.316	-	57.891.649.316
Otros pasivos diferidos	57.891.649.316	-	57.891.649.316

Representa el valor de los pasivos del Sistema General de Regalías, originado por el registro de la designación del beneficiario del resultado del proyecto de inversión, aprobado en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR), en virtud de lo establecido en el artículo 2.1.1.3.15 del Decreto 1821 de 2020 parágrafo 3, el cual trata sobre el cumplimiento de las dinámicas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Fuente: Tomado fielmente de los estados financieros de diciembre de 2022.

Respuesta: La cifra reportada en el detallado de la nota 24 de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, fue corregida en la preparación y presentación de los periodos posteriores.

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta y no se debe suscribir plan de mejoramiento, ya que Esta situación se subsanó en la presentación de los Estados Financieros de los periodos posteriores según confirmación de la secretaria General del Ministerio.

Otras variaciones fueron las siguientes:

✓ **Rentas de trabajo 243615:**

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

		Reporte de Auxiliar Contable por PCI		Usuario Solicitante:	84622	MHndavila
				Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante:	32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL
				Fecha y Hora Sistema:	16/11/2023 2:58:50 p. m.	
Rango de Fechas de Registro:		Inicio: 2023-01-01		Fin: 2023-06-30		
				Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito
				Saldo Final		
Entidad Contable Publica 096500000						
Posición Catálogo Institucional 32-01-01						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL						
Codigo	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	
243615001	Retenido	387.110.536,72	1.119.916.353,00	1.223.464.179,00	490.658.362,72	
243615002	Pagado (db)	0,00	1.114.880.977,00	1.114.880.977,00	0,00	
	TOTALES:	387.110.536,72	2.234.797.330,00	2.338.345.156,00	490.658.362,72	

Fuente: Auxiliar SIIF de enero de junio de 2023.

Este valor corresponde a los valores retenidos o deducciones realizados por conceptos de rentas de trabajo a funcionarios a través de Talento Huamano y contratistas.

✓ **Arrendamiento operativo 249058:**

		Reporte de Auxiliar Contable por PCI		Usuario Solicitante:	84622	MHndavila
				Unidad ó Subunidad Ejecutora Solicitante:	32-01-01	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL
				Fecha y Hora Sistema:	16/11/2023 3:05:41 p. m.	
Rango de Fechas de Registro:		Inicio: 2023-01-01		Fin: 2023-06-30		
				Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito
				Saldo Final		
Entidad Contable Publica 096500000						
Posición Catálogo Institucional 32-01-01						
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL						
Codigo	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	
249050001	Arrendamiento operativo	10.566.512,30	245.551.605,95	276.332.327,65	41.347.234,00	
	TOTALES:	10.566.512,30	245.551.605,95	276.332.327,65	41.347.234,00	

Fuente: Auxiliar SIIF de enero de junio de 2023.

Esta cuenta muestra los servicios adquiridos por arrendamiento operativo, como Archivo General de la Nación, entre otros como se muestra en la siguiente imagen:



SC-2000142



SA-2000143

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



Reporte Auxiliar Contable Por Tercero

Usuario Solicitante:

84622

Unidad ó Subunidad:

32-01-01

Ejecutora Solicitante:

Fecha y Hora Sistema:

16/11/2023 3:08:11 p. m.

MHndavila

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL

Rango de Fechas de Registro:

Inicio: 2023-01-01

Fin: 2023-06-30

Entidad Contable Pública 09530000 MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE

Posición Catálogo Institucional 32-01-01

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE - GESTION GENERAL

Código Contable 249058001

Arrendamiento operativo

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Débito	Movimientos Crédito	Saldo Final
TER 800126835	ARCHIVO GENERAL DE LA NACION	0,00	82.301.420,00	98.462.920,00	16.161.500,00
TER 830044858	PC COM SAS	0,00	3.589.234,34	3.589.234,34	0,00
TER 830053669	SOLUTION COPY LTDA.	0,00	1.203.769,57	1.203.769,57	0,00
TER 830023178	GRAN IMAGEN S.A.S.	0,00	19.395.013,74	19.395.013,74	0,00
TER 830001338	SUMIMAS S.A.S	10.566.512,30	10.566.512,30	0,00	0,00
TER 890104186	EDIFICIO SEGUROS COLOMBIA	0,00	7.891.868,00	7.891.868,00	0,00
TER 900475760	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION - UNP	0,00	120.863.788,00	146.049.522,00	25.185.734,00
	TOTALES:	10.566.512,30	245.551.605,35	276.332.327,85	41.347.234,00

Fuente: Auxiliar SIIF por tercero de la cuenta 249058, de enero de junio de 2023.

✓ Provisiones 27:

Se evidencia una disminución del 28% para la presente vigencia, por lo que se realizó revisión de actas de conciliación entre el área Jurídica y Contabilidad de junio 2022 a junio 2023, observando lo siguiente:

- Acta de junio 2022:

1. MOVIMIENTO PROVISION PROCESOS ADMINISTRATIVOS:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE OFICINA JURIDICA- MOVIMIENTO DE LA PROVISION DE LOS PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS JUNIO 2022	
SALDO CONTABLE A MAYO 2022	2.010.539.015.614,00
NOVEDADES OAJ MES JUNIO	-
TOTAL CUENTA CONTABLE 270103001	2.010.539.015.614,00
TOTAL JURIDICA - EKOGUI	1.572.953.052.202,00
DIFERENCIA	437.585.963.412,00

Fuente: Acta de conciliación de provisiones mes de junio de 2022.

2. MOVIMIENTO PROVISION PROCESOS LABORALES: MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE



SC-2000142



SA-2000143

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

OFICINA JURIDICA- MOVIMIENTO DE LA PROVISION DE LOS PROCESOS JUDICIALES - LABORALES JUNIO 2022		
	SALDO CONTABLE A MAYO 2022	350.275.818,00
	NOVEDADES OAJ MES JUNIO	-
	TOTAL CUENTA CONTABLE 270103001	350.275.818,00
	TOTAL JURIDICA - EKOGUI	19.394.427,00
	DIFERENCIA	330.881.391,00

Fuente: Acta de conciliación de provisiones mes de junio de 2022.

1. CUENTAS DE ORDEN ADMINISTRATIVAS

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE OFICINA JURIDICA- MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ORDEN DE LOS PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS JUNIO 2022	
SALDO A MAYO 2022	23.097.370.637.401,00
VALOR TOTAL REPORTADO MES DE JUNIO	-
TOTAL JURIDICA - EKOGUI	23.097.370.637.401,00
CUENTA CONTABLE 912004001 - SALDO LIBROS	23.097.370.637.401,00
DIFERENCIA POR CONCILIAR	-

Fuente: Acta de conciliación de provisiones mes de junio de 2022.

Sistema Integrado de Gestión

2. CUENTAS DE ORDEN LABORALES

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE OFICINA JURIDICA- MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ORDEN DE LOS PROCESOS JUDICIALES - LABORALES JUNIO 2022	
SALDO A MAYO 2022	42.985.967.253,00
VALOR TOTAL REPORTADO MES DE JUNIO	-
TOTAL JURIDICA - EKOGUI	42.895.967.253,00
CUENTA CONTABLE 912004001 - SALDO LIBROS	42.985.967.253,00
DIFERENCIA POR CONCILIAR	(90.000.000,00)

Fuente: Acta de conciliación de provisiones mes de junio de 2022.

De acuerdo con los soportes suministrados por la Oficina Asesora Jurídica, en la conciliación de los procesos jurídicos efectuada el 30 de julio de 2022, se evidencia



SC-2000142



SA-2000143

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

una diferencia de \$90.000.000.00 de pesos entre las cifras reportadas Total Juridica Ekogui Vs la cuenta Contable 912004001 correspondiente al saldo en libros, la cual fue ajustada en el siguiente mes.

Se evidencia en la provisión de procesos laborales una diferencia por valor de \$330.881.391,00, por lo que esta Oficina revisó las Actas, encontrándose subsanada la diferencia en el acta del mes de julio de 2023 y con un menor valor, de igual manera, la diferencia entre el total provisionado contablemente y el Ekogui, corresponde a las cifras por concepto de Cuentas por pagar que según la normativa de la ANDJE se deben reflejar separadamente, pero que Contablemente de acuerdo a los lineamientos del Ministerio de Hacienda deben reflejarse en la Provisión hasta su pago; a la fecha de esta evaluación no se observó dicho pago, como lo muestra a continuación la imagen:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE OFICINA JURIDICA - MOVIMIENTO DE LA PROVISIÓN DE LOS PROCESOS JUDICIALES - LABORALES JULIO DE 2023		
	SALDO CONTABLE A JUNIO 2023	15.922.967
	NOVEDADES MES JULIO	0
	TOTAL CUENTA CONTABLE 270105001	15.922.967
	TOTAL JURIDICA – EKOGUI	0
	DIFERENCIA	15.922.967

Fuente: Acta de conciliación de provisiones mes de julio de 2023.

En la provisión de procesos administrativos, también se presenta una diferencia por valor de \$437.585.963.412,00, revisada la última acta enviada por el área Jurídica del mes de agosto de 2023, y de acuerdo a los movimientos de cada mes se evidencia lo siguiente:

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE OFICINA JURIDICA - MOVIMIENTO DE LA PROVISIÓN DE LOS PROCESOS JUDICIALES - ADMINISTRATIVOS AGOSTO DE 2023		
	SALDO CONTABLE A JULIO 2023	1.140.113.413.970
	NOVEDADES OAJ MES AGOSTO	140.358.011
	TOTAL CUENTA CONTABLE 270103001	1.140.253.771.981
	TOTAL JURIDICA – EKOGUI	1.056.425.557.828
	DIFERENCIA	83.828.214.153

Fuente: Acta de conciliación de provisiones mes de agosto de 2023.

En el Acta de mes de agosto se indicó que la disminución de las provisiones de procesos administrativos, por valor de \$94.227.742, correspondió "al Proceso del señor Floriberto Rodríguez García, que de acuerdo a la información suministrada por la OAJ, se actualizó el valor por "...liquidación de perjuicios materiales realizada por el despacho judicial, es una condena Solidaria. Las diferencias de cada mes se incluye en las Cuentas por Pagar de la OAJ...".



SC-2000142



SA-2000143

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

PATRIMONIO

COMPOSICION PATRIMONIO					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	(1,140,307,142,175.00)	(1,140,307,142,175.00)	-	-
3.1.09	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	739,222,275,853.00	163,630,264,131.00	(575,592,011,722.00)	(78)
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	(1,207,206,495,255.00)	(10,491,265,933.55)	1,196,715,229,321.45	(99)
3.1.51	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS	(456,783,027,682.00)	(456,783,027,682.00)	-	-
	TOTAL PATRIMONIO	(2,065,074,389,259.00)	(1,443,951,171,659.55)	621,123,217,599.45	(30)

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

El Patrimonio refleja una variación significativa, la cual se observa con mayor proporción en el movimiento por excedentes de las subcuentas por corrección de errores de ejercicios anteriores, las notas a los EEEF de junio de 2023 citan: *"como consecuencia de la actualización del valor del riesgo de los procesos administrativos, registrada con base al reporte realizado por la Oficina Asesora Jurídica, la cual generó una disminución del pasivo por mayor valor causado en la provisión a 31 de diciembre de 2022"*.

INGRESOS

COMPOSICIÓN INGRESOS					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TR	32.090.848.807	41.748.995.416	9.658.146.609	30%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	282.875.376	33.181.812.486	32.898.937.110	11630%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	26.605.968	10.733.800	(15.872.168)	-60%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	187.258.539.739	88.532.377.124	(98.726.162.615)	-53%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.536.686.005	1.295.898.000	(240.788.005)	-16%
4.8.02	FINANCIEROS	13.929.470	27.927.107	13.997.637	100%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	1.651.642.511	975.987.384	(675.655.127)	-41%
4.8.30	REVERSION DE LAS PERDIDAS	-	-	-	0%
4	TOTAL INGRESOS	222.861.127.876	165.773.731.318	(57.087.396.559)	-26%

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

Según el análisis realizado a los ingresos de la vigencia Junio 2022 comparada con la vigencia Junio 2023 del Ministerio, la mayor variación se observa en la cuenta 4413 *"Sistema General de Regalías"* con un incremento por valor de \$32.898.937.110; en la nota No. 28.1.2, cita: *"Presenta una variación por aumento de \$32.898.937.110 respecto a los ingresos del periodo anterior, correspondiente a la designación de recursos para la ejecución de proyecto de inversión, aprobado en el Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR), en virtud de lo establecido en el parágrafo 3 del artículo 2.1.1.3.15 del Decreto 1821 de 2020 con reconocimiento contable a partir del mes de agosto de 2022, los cuales son incorporados dentro de los saldos del Ministerio en cumplimiento de establecido en el numeral 29 del artículo 1° de la Resolución 470 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación"*.

Se presenta disminución de un 53% en la cuenta 4705 *"Fondos Recibidos"*, esta hace referencia a situados de recursos que realiza el Tesoro Nacional, para gastos de

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

funcionamiento e inversión, los cuales están directamente representados en la Programación Anual de Gastos.

GASTOS

COMPOSICIÓN GASTOS					
CODIGO	NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	9.899.547.005	13.825.962.990	3.926.415.985	40%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	-	0%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.972.492.919	2.479.109.229	506.616.310	26%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	394.024.900	495.180.700	101.155.800	26%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	2.780.004.446	3.810.292.913	1.030.288.467	37%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	509.334.169	111.477.754	(397.856.415)	-78%
5.1.11	GENERALES	31.499.144.301	23.339.596.083	(8.159.548.218)	-26%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	117.893.700	141.399.100	23.505.400	20%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	712.653.244	578.888.500	(133.764.744)	-19%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	491.847.694	898.326.313	406.478.619	83%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.223.176.245.215	41.503.193.757	(1.181.673.051.458)	-97%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	35.526.269.135	70.237.902.504	34.711.633.369	98%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	16.320.172.260	2.807.342.271	(13.512.829.989)	-83%
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	104.947.199.639	15.250.960.882	(89.696.238.758)	-85%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	1.718.421.989	758.890.036	(959.531.952)	-56%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.372.517	26.474.219	24.101.703	1016%
5	TOTAL GASTOS	1.430.067.623.131	176.264.997.251	(1.253.802.625.879)	-88%

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

En general la composición del Gasto presenta una disminución en un 88% con corte a junio de 2023 comparado con la misma vigencia de junio de 2022.

Se observa mayor variación en la cuenta 5368 de Provisiones con una disminución del 97% que corresponde a \$1.181.673.051.458, lo anterior como consecuencia del mayor valor registrado durante la vigencia de 2022, sustentado en la actualización extraordinaria de la valoración del riesgo de los procesos registrados en aplicativo E-kogui.

Y en la cuenta 5705 "Fondos Entregados" se refleja una disminución importante comparado con el mismo período de la vigencia anterior, por valor de \$89.696.238.758 equivalente a un 85%. El valor de los fondos entregados corresponde a un registro por traslado de recursos para gastos de inversión a la Corporación Autónoma Regional del Nariño, por un valor errado de \$84.962.686.040, que a su vez fue anulado o ajustado afectando la cuenta del ingreso 470510 Fondos Recibidos por Inversión en la vigencia del año 2022.

Solicitud 3: 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 un incremento del 40% en la cantidad de contratos suscritos en junio de 2022 con respecto al mismo periodo en el 2023, para esto la Oficina de Control Interno requiere una explicación detallada del incremento.

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

FONDO NACIONAL AMBIENTAL FONAM

Análisis de Estados Financieros:

Las variaciones de los Estados Contables reflejados en los cuadros siguientes reflejan el comportamiento de una vigencia a otra.

COMPOSICIÓN DE EEFF				
NOMBRE	SALDO JUNIO 2022	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	%
ACTIVO	154.505.680.663	149.811.341.312	(4.694.339.351)	-3%
PASIVO	6.111.731.650	1.738.368.981	(4.373.362.669)	-72%
PATRIMONIO	148.393.949.013	148.072.972.331	(320.976.682)	0%
INGRESOS	85.222.797.569	94.001.024.223	8.778.226.654	10%
GASTOS	116.068.958.421	121.134.360.113	5.065.401.692	4%

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

En el activo podemos evidenciar una disminución con corte a 30 de junio de 2023 el saldo del deterioro equivale a -\$35.514.686.082 que corresponde al deterioro de 1.211 obligaciones, de donde 42 corresponden a multas por valor de -\$22.873.100.994 y 1.149 a obligaciones de seguimiento por valor de -\$12.259.386.995, para estas se ha realizado seguimiento a través de los diferentes comités de cartera de FONAM, en los cuales esta oficina a participado.

No obstante, la mayor variación de los EEFF del FONAM se presentan en el pasivo con una disminución del 72%, correspondientes a:

Los saldos a 30 de junio de 2023 y 31 de marzo de 2023 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN		SALDOS		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO O CONTA BLE	CONCEPTO	30 de junio de 2023	31 de marzo de 2023	
2.4	CUENTAS POR PAGAR	1.738.134.865	1.685.493.716	52.641.149
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	189.967.720	342.980.533	153.012.813
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.186.685.642	839.879.157	346.806.485
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	0	3.500.000	3.500.000
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	348.857.902	245.638.160	103.219.742
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-48.772.111	-502.428	48.269.683

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

2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	61.395.712	253.998.294	- 192.602.582
--------	-------------------------	------------	-------------	------------------

Se evidencian otras variaciones representativas en el pasivo:

- Disminución en las obligaciones pagadas de adquisición de bienes y servicios, para el período revisado.
- Los recaudos a favor de terceros: corresponden a los saldos por imputar de las consignaciones de los usuarios para los trámites ambientales más el reintegro del valor transferido a CORPOGUAJIRA a razón del "convenio interadministrativo No. 1289 del 16 de Julio de 2021", con un saldo de \$83.507.551, la variación obedece a los mayores valores pendientes por reintegrar a los usuarios y el reintegro realizado por CORPOGUAJIRA.
- Otras cuentas por pagar: La variación de esta cuenta obedece a los mayores valores reclasificados desde la cuenta "recaudos por clasificar" (cuenta código 2.4.07.20) derivado de consignaciones de los usuarios para tramites ambientales, saldos que, de acuerdo con instructivo de la CGN y el manual de políticas contables de la entidad numeral "5.1.6", una vez se van identificando se clasifican a otras cuentas por pagar (2.4.90). Se está a la espera que los usuarios radiquen las solicitudes de devolución con el lleno de los requisitos para proceder a realizarlas. Según la información reportada por el área responsable, no existen partidas pendientes por identificar a junio 30 de 2023.

Observación 9: Explicar porque se presentó un valor de \$3.500.000 pesos en la cuenta 2424 Descuentos por nómina con corte a 31 de marzo de 2023, teniendo en cuenta que FONAM se creó mediante el artículo 87 de la Ley 99 de 1993: "Créase el Fondo Nacional Ambiental, en adelante FONAM, como un sistema especial de manejo de cuentas del Ministerio del Medio Ambiente, con personería jurídica, patrimonio independiente, sin estructura administrativa ni planta de personal y con jurisdicción en todo el territorio nacional".

Respuesta suministrada por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA:

Las deducciones generadas por concepto de AFC y los pagos de las mismas se están generando en los tiempos establecidos a los respectivos bancos una vez el estado de la orden de pago se encuentre en estado PAGADA y se identifique la deducción correspondiente en la bolsa de deducciones.

Para el caso puntual, el pago de honorarios de los contratistas Andrés Téllez Sánchez, con CC 80.904.681 con deducción de AFC Davivienda y Paola Caicedo Pulido, con CC 1030544640 con deducción de AFC Bancolombia se presentó en los días 29 y 31 de marzo de 2023 respectivamente, lo que generó la solicitud del recurso mediante orden de pago no presupuestal para pago de AFC Bancolombia el 5 de abril para pago PSE y Davivienda por programación de cheque para pago el día 11 de abril de 2023.

Para constancia de lo anterior se remiten documentos soporte en donde se evidencia el recibo del banco y con la fecha de timbre así:

1. Banco Davivienda soporte de Pago por valor de \$2.500.000
2. Banco Bancolombia soporte de pago PSE por valor de \$1.000.000
3. OT. 62 Bancolombia
4. OT. 64 Davivienda.

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

Conclusión: Analizada la respuesta por parte de la OCI, esta se acepta y no se debe suscribir plan de mejoramiento, de acuerdo con la respuesta suministrada por la Autoridad Nacional de Licencias Ambientales ANLA.

4.2. Verificar y evaluar la medición inicial, medición posterior y revelación del manejo contable de la cuenta de Propiedad planta y equipo del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.

POLITICAS CONTABLES PARA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

La entidad tiene definido los criterios y las bases contables que aplicará para el reconocimiento, medición, baja, presentación y revelación de la propiedad, planta y equipo, esta política se aplicará a toda las propiedades, planta y equipo con que cuenta el Ministerio para propósitos de funcionamiento y administración, de conformidad con los criterios señalados en los numerales 6.1.1 y 6.2.1 del marco conceptual; y el contenido del numeral 10 de la Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de las propiedades, planta y equipo.

El Ministerio cuenta a la fecha con los siguientes bienes tangibles definidos como propiedad planta y equipo:

- Terrenos
- Construcciones y edificaciones
- Muebles y enseres
- Equipo Médico y Científico.
- Equipo de computación y comunicación
- Maquinaria y equipo
- Flota y equipo de transporte.
- Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.

Esta Oficina determinó revisar las Actas de Conciliación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, iniciando con la Acta del mes de marzo de 2023, evidencia una diferencia, como lo muestra la siguiente imagen:

Acta de reunión No. 1 del 27 abril de 2023:

RESUMEN DEL ACTA: El tema tratado en esta acta fue la conciliación de saldos de cuentas de almacén versus contabilidad con corte a 31 de marzo de 2023, de la cual se cita lo siguiente:

"DESARROLLO REUNION:

Presentación del cuadro comparativo de bienes de almacén vs. los saldos contables donde se evidenciaron diferencias en los saldos de unas cuentas, para lo cual se deben revisar la base de datos de almacén y ajustar la información una vez se identifiquen las diferencias en el libro de Kardex.

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

CONCLUSIONES.

En la presente acta de reunión se pudo establecer la existencia de algunas diferencias de las cuales no se dejaron los compromisos ni los responsables para los respectivos ajustes, es de vital importancia que los comités señalen responsables con el ánimo de llevar a cabo las depuraciones de valores contables oportunamente.”

En la siguiente tabla se encuentran las diferencias encontradas en el acta No. 1 del mes de marzo de 2023, para las cuales no se generaron compromisos o acciones con el fin de depurar dichos valores.

CONCILIACION CUENTAS ALMACEN Y CONTABILIDAD					
MADS					
MARZO 31 DE 2023					
ACTA DE REUNION No. 3 del 27/04/2023					
BODEGA - DEVOLUTIVOS USADOS					
CUENTA	CONCEPTO	SALDO ALMACEN	CUENTA CONTABLE	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
224	EQUIPOS DE COMPUTACION	458,862,071.36	163710002	2,751,251,071.36	(12,495,000.00)
224	EQUIPOS DE COMPUTACION RECIBIDOS EN COMODATO	-			
225	PROGRAMAS DE COMPUTACION - SOFTWARE	990,000,000.00			
225	PROGRAMAS DE COMPUTACION - SOFTWARE RECIBIDOS EN COMODATO	1,289,894,000.00			

Fuente: Creación propia, tomada de acta de conciliación No. 3 del mes de marzo.

De lo anterior y con el fin de validar la depuración de las diferencias encontradas, se validó el Acta de conciliación No. 7 del mes de julio 2023, de fecha del 25 de agosto de 2023, evidenciando que persisten las diferencias del acta No. 1 del mes de marzo. Adicionalmente, se identificaron nuevas diferencias, como se detalla en la siguiente imagen:

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

ACTA DE REUNION No. 7 del 25/08/2023					
BODEGA - DEVOLUTIVOS NUEVOS					
CUENTA	CONCEPTO	SALDO ALMACEN	CUENTA CONTABLE	SALDO LIBROS	DIFERENCIA
224	EQUIPOS DE SISTEMA Y COMPUTO	1,390,256,522.04	163710002	2,805,275,927.68	(12,071,617.29)
225	PROGRAMAS Y LICENCIAS	1,402,947,788.35			
BODEGA - DEVOLUTIVOS USADOS					
224	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	483,152,638.37	163710002	2,763,470,021.08	(423,382.71)
224	EQUIPOS DE COMPUTACION RECIBIDOS EN COMODATO	-			
225	PROGRAMAS DE COMPUTACION - SOFTWARE	990,000,000.00			
225	PROGRAMAS DE COMPUTACION - SOFTWARE RECIBIDOS EN COMODATO	1,289,894,000.00			
SERVICIO - BIENES ENTIDAD					
310	TERRENOS	1,685,009,466.20	164001001	1,685,008,466.20	-
311	EDIFICACIONES MINAMBIENTE	38,220,715,000.00		14,970,703,002.17	23,250,011,997.83

Fuente: Creación propia, tomada de acta de conciliación No. 7 del mes de julio.

Observación 10: De acuerdo con lo expuesto en el Acta en el ítem de "desarrollo de la reunión", aún persiste la diferencia, así como no es claro porque en unos bienes devolutivos usados se reclasifica a los bienes devolutivos nuevos.

Según lo expuesto anteriormente, esta Oficina requiere, la explicación más detallada de la diferencia de Bodega-devolutivos y los soportes de reclasificaciones y valoración catastral de las edificaciones (311).

Respuesta: Mediante contrato de prestación de servicios No 1250 de 2023 suscrito entre el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y CST Consultoría en Sistemas y Tecnología SAS, cuyo objeto es "Contratar los servicios de Actualización, Soporte y Mantenimiento de software SALIN, compuesto por los módulos de: Almacén e inventarios; Activos Fijos y Depreciación, requeridos para el manejo de los bienes muebles e inmuebles" con fecha de inicio 15 de noviembre de 2023 y fecha de terminación 30 de diciembre de 2023, el referenciado contrato se justificó teniendo en cuenta que:

- Durante el periodo 2022 y hasta noviembre de 2023 el Software SALIN Almacén inventario no tuvo contrato de soporte técnico por parte del proveedor ya que el contrato suscrito con la empresa CST CONSULTORIA EN SISTEMAS Y TECNOLOGIA SAS finalizó en diciembre del 2021, dificultando el proceso de manejo de inventarios en el seguimiento y control de los bienes y con ello el cierre mensual con sus respectivas conciliaciones contables.
- Desde la terminación de dicho contrato, el software no contaba con soporte técnico ni mantenimiento generando inconsistencias en los procesos administrativos que requieren de la información que arroja el área de almacén, viéndose igualmente comprometida el área de contabilidad ya que si el sistema no procesa en debida forma la depreciación de los bienes muebles, como se ha podido evidenciar en los cierres mensuales en donde se muestra información errada y no real de los activos del Ministerio.



SC-2000142



SA-2000143

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

Una vez iniciada la ejecución del contrato 1250 de 2023, se iniciaron distintas actividades, entre ellas, la revisión detallada de las bases de datos del sistema a fin de detectar y realizar la corrección de inconsistencias, que generaban diferencias en las distintas cuentas de los bienes entre almacén y contabilidad en las conciliaciones mensuales durante la presente vigencia y anteriores, debido a comprobantes con registros inadecuados y que no se reflejaron adecuadamente en el sistema.

Para el cierre del mes de noviembre, se realizó la reversión de la valorización a valor del avalúo catastral a los inmuebles de propiedad del Ministerio, la cual generaba diferencia en la cuenta de inmuebles.

Para el cierre del mes de diciembre se están realizando los ajustes correspondientes a los boletines donde se detectaron inconsistencias en los reportes y que generaban diferencias en la conciliación entre almacén y contabilidad, los cuales se relacionan a continuación:

1. [Boletín 2162 De 31 De diciembre De 2020.](#)
2. [Boletín 2188 De 30 De diciembre De 2021.](#)
3. [Boletín 2191 De 31 De enero De 2022.](#)
4. [Boletín 2207 De 29 De septiembre De 2022.](#)
5. [Boletín 2212 De 03 De noviembre de 2022. Cta\(224\).](#)
6. [Boletín 2212 De 03 De noviembre de 2022. Cta\(213\).](#)
7. [Boletín 2219 De 13 de Enero\(Cta 518\).](#)
8. [Boletín 2223 De 03 de Marzo\(Cta 518\).](#)
9. [Boletín 2227 De 01 de junio\(Cta 224\).](#)
10. [Boletín 2227 De 01 de junio. \(Cta 503\).](#)

Con las actividades descritas anteriormente se espera subsanar las diferencias presentadas en las cuentas de propiedad planta y equipo, mencionadas en el informe de la Oficina de Control Interno.

Conclusión: Analizada la respuesta en el tema de Propiedad planta y Equipo por parte de la OCI, esta se acepta parcialmente, se recomienda incluir en el plan de mejoramiento lo manifestado por la Subdirección Administrativa y Financiera, lo anterior con el fin de poder efectuar seguimiento durante la vigencia 2024.

4.3. Verificar conciliaciones realizadas para la medición de las cuentas por cobrar, provisiones y cuentas de orden.

4.3.1 Actas Cuentas por Cobrar

En esta validación se tomaron como muestra dos actas de cuentas por cobrar, el acta del 1 de diciembre de 2022 y el acta del 13 de febrero de 2023:

1. **Resumen Acta de reunión Ministerio del 1 de diciembre de 2022,** El tema tratado en esta acta fue "Presentación de la cartera por cobrar deteriorada por concepto de incapacidades con corte al 30 de septiembre de

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

2022 por parte de la coordinación del grupo de talento humano”, de la cual se citan los compromisos más relevantes:

- *“Evaluar los saldos de la cartera por cobrar por concepto de incapacidades a 30 de septiembre de 2022 y presentar ante el próximo comité de sostenibilidad contable.*
- *Evaluar, analizar y sustentar las incapacidades incobrables, con el apoyo y sustento de la oficina jurídica para cada uno de los casos”.*

Según el objetivo de esta acta el cual era: *“Definir y establecer el valor de las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades deterioradas con corte al 30 de septiembre de 2022, con el fin de actualizar su reconocimiento contable de acuerdo con lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno”*, se observa la gestión por parte de las áreas participantes en los compromisos adquiridos, de acuerdo con la asistencia de esta Oficina a los diferentes Comités.

2. Acta de reunión Ministerio del 13 de febrero de 2023, El tema tratado en esta acta fue *“La secretaria técnica del comité, en ejercicio de sus funciones consagradas en los artículos 11 y 12 de la resolución 2141 del 19 de diciembre de 2016, convocó vía correo electrónico del 9 de febrero del 9 de febrero, a los miembros del comité a sesión ordinaria, con el fin de desarrollar los siguientes objetivos:*

- ✓ *Propuesta de modificación y actualización de la resolución 2141 de 2016*
- ✓ *Presentación detallada de la cuenta contable 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuentas corrección de ejercicios de un periodo anterior.*

De esta acta se cita lo siguiente:

"CONCLUSIONES

- *Propuestas de modificación de la resolución 2141 de 2016, Deliberadas las propuestas el comité por mayoría consideró apropiado.*
- *Actualizar la resolución referente al comité de sostenibilidad contable, a la normatividad vigente.*
- *Excluir a el contador del ministerio de ambiente y desarrollo sostenible y del fondo nacional ambiental FONAM y al coordinador del grupo de sistemas e incluir a coordinador (a) del grupo de talento humano, cómo miembros principales del comité.*
- *Establecer reuniones ordinarias del comité de sostenibilidad cada cuatro (4) meses es decir tres veces al año, y extraordinariamente cuando se considere.*
- *Actualizar y modificar las funciones de acuerdo con la responsabilidad del Comité de Sostenibilidad Contable y la mejora continua del control y autoevaluación de los saldos razonables de los estados financieros.*
- *Presentación detallada de la cuenta contable 3109 Resultado de Ejercicios Anteriores, subcuentas por corrección de ejercicios de un periodo anterior.*

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

Evaluado y analizada la presentación de los registros en las cuentas auxiliares por corrección de ejercicios anteriores, el comité, Halloween”.

Solicitud 4: Debido a los temas de importancia tratados en esta reunión, se requiere reportar a esta Oficina soportes de los compromisos adquiridos en esta acta.

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 2023-1, publicado el 24 de octubre de 2023:

Riesgos de Gestión:

- *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 económica y reputacional por hallazgos de los Entes de Control debido al no fenecimiento de la cuenta fiscal consolidada del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible.*
- *Posibilidad de afectación reputacional por hallazgos de los Entes de Control, debido a fallas en el manejo del SIIF- Nación por parte de los usuarios.*
- *Posibilidad de efecto dañoso sobre recursos públicos a causa de un mayor valor pagado debido a una inadecuada liquidación de impuestos.*

Riesgos de Corrupción:

- ✓ *Inconsistencias en pagos para beneficio de un tercero que genere detrimento patrimonial del Estado y pérdida de la capacidad de inversión en beneficio de la comunidad.*

Para esta vigencia se actualizaron e incluyeron nuevos riesgos en la matriz institucional, teniendo en cuenta esta evaluación financiera, la Oficina de Control Interno considera importante realizar un ejercicio minucioso y detallado sobre la realidad operativa de cada proceso, lo cual permita establecer una identificación, análisis y evaluación clara de los riesgos, garantizando su efectividad a partir de acciones y controles que mitiguen y/o eviten la materialización de los riesgos.

4.5. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO:

AÑO	ESTADO		
	ABIERTA	CERRADAS	TOTAL



SC-2000142



SA-2000143

MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	NOMBRE DEL DOCUMENTO	
	Proceso: Evaluación Independiente	
Versión: 5	Vigencia: 27/12/2023	Código: F-C-EIN-04

2019		7	7
2020	1		1
2021	2	5	7
2022	11		11

Fuente: Tomado de resumen de Plan de Mejoramiento OCI

Para el período de evaluación, se realizó la siguiente gestión de los Planes de Mejoramiento en estado abierto:

- ✓ En el 2019 se presentaba una observación abierta, la cual fue cerrada.
- ✓ Para el 2020, observa una acción abierta, que permanece en el mismo estado.
- ✓ En cuanto al 2021, se encontraban 7 abiertas, evidenciando una gestión de 5 observaciones cerradas, quedando pendiente 2 de estas.
- ✓ En la evaluación del 2022, se cuentan con 11 observaciones abiertas, las cuales se encuentran en proceso a la fecha de esta auditoría, por lo que no se encuentran vencidas.

Para el seguimiento de este período, se pudo evidenciar una mejora en la gestión de las acciones suscritas en los Planes de Mejoramiento, a la fecha está pendiente una observación correspondiente al grupo de Tesorería y dos del Grupo de Contabilidad, estas últimas se encuentran a la espera de actividades de otras áreas. Se recomienda notificar al área de manera formal, con el fin de trasladar la observación o requerir avance en la gestión pendiente realizando la respectiva trazabilidad.

A continuación, se detalla a través del formato F-E-SIG-10 el seguimiento de las actividades realizadas por las diferentes áreas en cumplimiento de los planes de mejoramiento de las vigencias 2019, 2020 y 2021.

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
--------------	---------------------------	----------------------------------	-----------------------------	-----------------	----------------	-------------	----------------	------------------------------	----------------------------------	---------------------------	----------------------------------	--------



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

2019	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	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 sobre costos, 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	Con el lleno de los requisitos exigidos por CISA se presenta ante el Comité para la Gerencia y Administración de Bienes Muebles e Inmuebles para aprobación	1 de abril de 2022	15 diciembre de 2022	Almacén	Acta de comité	Noely Dávila	"El Grupo de Servicios Administrativos procedió a realizar la conciliación con el área de Contabilidad para que los inmuebles del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible se reflejen en debida forma contablemente, es así como a la fecha en libros solo se registran los inmuebles ubicados en la ciudad de Barranquilla y Bogotá que son de nuestra propiedad. Respecto a los inmuebles ubicados en la ciudad de Barranquilla y que se encuentran sin ocupación ni destinación específica nuestro grupo continua con la gestión para que a	Se envía memorando No. 41012023E3002731 por parte de Servicios Administrativos, donde solicitan el cierre de la acción, debido a que se realizó conciliación con el área Contable, lo cual fue validado en EEFF y se encuentran identificados los bienes de Barranquilla. Se encuentran en la gestión de venta de los inmuebles, pero considerando que el fin de la observación era depurar y tener claridad de la PPE, se cierra la acción.	Cerrada
------	--	---	---	--------------------	----------------------	---------	----------------	--------------	--	--	---------

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
		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								través de CISA se realice la comercialización y posterior enajenación.		

MADSIG
Sistema Integrado de Gestión

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

2020	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	Mediante circular 8310-3-6297 del ministerio con fecha 27 de febrero de 2015, "políticas para la legalización de anticipos y/o pagos anticipados funciones de la supervisión"; se establece la obligación de garantizar oportunamente la legalización de anticipos que el ministerio entregue a los proveedores de bienes o servicios; por ende, una vez analizada la cuenta 1906 (antes 1420) se puede observar que la misma presenta un saldo en los periodos terminados a corte de 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 inalterable, es menester	Solicitud a la OEI del informe final	30-abr.-22	31-dic.-22	Contabilidad	Oficio de la OEI	Noely Dávila	De acuerdo a los soportes presentados y teniendo en cuenta las gestiones realizadas por el MADS., respetuosamente solicitamos el cierre de la presente acción, debido a que las acciones finales que permiten cancelar esta partida de los Estados Financieros del Ministerio depende de los resultados de las acciones que en su momento informe la Fiscalía o la OEI. se adjuntan soportes.	Se evidencia el acta de reunión de mayo de 2022 entre en el Ministerio y la OEI, se encuentra adelantando una reunión entre las áreas Jurídica, Contrato, Contabilidad y Tesorería.	Abierta
------	--	--	--------------------------------------	------------	------------	--------------	------------------	--------------	---	---	---------



SC-2000142



SA-2000143

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

	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.																					
--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



SC-2000142



SA-2000143

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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente-	Revisada la cuenta 111006 deposito en instituciones financieras - cuentas de ahorros. Se encuentra la correspondiente al banco comercial AvVillas S.A. que reporta un saldo incrementado con respecto al año 2019 de \$3.668'869.380; esta cuenta se utiliza para administrar los aportes que deben hacer las corporaciones autónomas regionales conforme a la Ley 344 de 1996; al indagar al contador sobre si se han efectuado los respectivos traslados a la cuenta única nacional dentro de los cinco días a	Presentación de informe del manejo de los recursos del Fondo de Compensación Ambiental, a Control Interno.	1-abr.-22	30-abr.-22	Tesorería	Informe					Se realizó reunión con el área encargada explicando la observación, y luego de esto se remitió correo para que se adjuntaron los soportes, sin ninguna respuesta a la fecha.	Abierta

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

partir del recaudo;
ni lo normado por
el Decreto 1068 de
2015 que en su
artículo 2.3.2.8,
enuncia
"ARTÍCULO
2.3.2.8. Plazo
máximo que
pueden
permanecer los
recursos girados
en las cuentas
autorizadas. Los
recursos que
formen parte del
Presupuesto
Nacional, girados
por la Dirección
General de Crédito
Público y Tesoro
Nacional del
Ministerio de
Hacienda y Crédito
Público, no podrán
mantenerse en
cuentas corrientes
AUTORIZADAS por
más de cinco (5)
días promedio
mensual, contados
a partir de la fecha
de los giros

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
		respectivos, sin perjuicio de aquellos recursos correspondientes a cheques entregados al beneficiario y no cobrados."										

MADSIG
Sistema Integrado de Gestión

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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente-	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	Conciliaciones con Secretaría Técnica y las Corporaciones	30-abr.-22	31-dic.-22	Contabilidad	2 Conciliaciones	Durante la vigencia 2021 en adelante el Grupo de Contabilidad generó un control en su proceso de causación con base a la liquidación de los aportes efectuado por las corporaciones vs. El recaudo efectuado por el grupo de tesorería para el cual implementó una conciliación de control de saldos por cobrar al cierre de cada mes, el cual fue informado a la Oficina Asesora de Planeación para su correspondiente gestión de cobro relacionado directamente con la Corporación y el periodo adecuado. Lo anterior, permitió que durante la vigencia 2021 y 2022 no se efectuaran registros	Se evidencia soporte denominado "Conciliación FCA Contribuciones", donde se reportan los saldos por cobrar del mes anterior, liquidación y recaudo del mes, y nuevo saldo por cobrar, así como sus notas aclaratorias. Firmado por la Deyanira Argullo contratista del Grupo de Contabilidad. Se anexa reporte de causación de liquidaciones aportes por contribuciones y auxiliar contable de la cuenta 131127001 del SIIF con los saldos. Esta actividad de Control se realiza de manera mensual actualmente.	Cerrada

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
		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 posteriores como se evidencio en este caso.								por corrección de ejercicios anteriores, debido al control originado mediante la aplicación del principio contable de "Devengo" el cual indica que el reconocimiento de los ingresos y los gastos se deben realizar en la vigencia a la cual corresponde independientemente del momento en que se realice el recaudo. Se adjunta conciliación que se realiza en el Grupo de Contabilidad con los saldos a 31 de diciembre 2022.		

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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	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.	Reunión con los grupos responsables y de apoyo para determinar la procedencia a la acción de recobro	28-mar.-22	30-abr.-22	Talento Humano, contabilidad, Tesorería, Jurídica	Acta Reunión	Frente a esta acción se han realizado los cobros por parte del MADS, sin embargo, está pendiente de realizar el comité de Cuentas por Cobrar donde se expondrá el paso a seguir frente a las cuentas por cobrar de difícil recaudo y demás acciones. Se adjuntan como soporte las comunicaciones enviadas desde el MADS a las EPS.	Esta acción presenta avance, se evidenciaron los soportes de las comunicaciones, en una de las respuestas de ADES donde explica el procedimiento y menciona que se revisará la petición. No obstante, por parte del Ministerio se realizaron las acciones pertinentes para que se tome la decisión mediante comité de cuentas por cobrar.	Abierta
------	--	---	--	------------	------------	---	--------------	---	--	---------

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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	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	Ampliación de las notas a los estados financieros - Nota 29	30-abr.-22	31-dic.-22	Contabilidad	1 reporte Estados Financieros	En los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, publicados en la página Web del Ministerio La nota 29 describe cada uno de los rubros que componen el gasto y relaciona las variaciones frente a la vigencia anterior. Soporte: página web Ministerio	La observación se generó para vigencia 2020, para la cual no se podrían realizar cambios, por lo que la SAF implementó mejoras en la información reportada para los EEEF a 2022, y menciona las variaciones frente a la vigencia anterior. Debido a lo anterior, se da por cerrada la acción con la mejora en los EEEF posteriores.	Cerrada
------	--	--	---	------------	------------	--------------	-------------------------------	---	--	---------



SC-2000142



SA-2000143

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
		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.										

MADSIG
Sistema Integrado de Gestión

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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	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.	Diagnóstico de la conformación de los grupos desde sus funciones, tanto para funcionarios como contratistas	1-abr.-22	31-dic.-22	Subdirección Administrativa y Financiera-Contabilidad-Talento Humano-Tic	Informe	En la vigencia 2022 se cubrieron las necesidades del Grupo de Contabilidad con la contratación del personal necesario para el cumplimiento de las funciones asignadas en la Resolución 0259-2022, a su vez, de acuerdo con la información que reporta el grupo de talento humano los empleos del nivel profesional de la planta de personal del grupo de contabilidad se cubrieron durante la vigencia quedando pendiente la vacante temporal en el empleo de auxiliar administrativo código 4044 Grado 09 que se proveerá en la vigencia 2023 de acuerdo con los procedimientos establecido en la	De acuerdo con lo reportado por el Grupo de Contabilidad, se da por cerrada la acción, esto dado a que el área indica que las necesidades fueron suplidas.	Cerrada
------	--	---	---	-----------	------------	--	---------	--	--	---------



SC-2000142



SA-2000143

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
										ley. Las demás necesidades de personal fueron suplidas a través de la suscripción de contratos de prestación de servicios.		



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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	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 en la revelación de las cuentas 9120 (Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos), depreciaciones, amortizaciones,	Ampliación de las notas a los estados financieros la cuenta 9120	30-abr.-22	31-dic.-22	Contabilidad	1 reporte Estados Financieros	En los Estados Financieros a diciembre 31 de 2022, publicados en la página Web del Ministerio, se puede observar la descripción y variación de la cuenta 9120, la cual al cierre de la vigencia únicamente tiene registros por concepto de Litigios mecanismos alternativos de solución de conflictos, que se encuentra directamente relacionada con las cuentas de orden reportadas por la Oficina Asesora Jurídica.	Se observa aclaración en la nota de los EEEF a 31 de diciembre 2022.	Cerrada



SC-2000142



SA-2000143

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
		provisiones, gasto por beneficios económicos, entre otras.										



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

2021	Gestión administrativa y financiera - Minambiente- FONAM	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	Informe de de de y por del	30-abr.-22	31-dic.-22	Contabilidad	Informe				Se adjunta el correo electrónico enviado por la Unidad de Parques respecto al deterioro de las cuentas por cobrar y las consultas realizadas a la Contaduría General de la Nación entre otras.	El Deterioro representativo está dado en las cuentas 131102205 - Multas sanciones administrativa 131127001 - Contribuciones sector Público. Respecto al concepto de multas y sanciones se encuentra la cuenta por cobrar a Comercializadora Internacional la Samaria por valor de \$4.701.489.356,26 de vigencias anteriores, sanción ambiental la cual terminó su etapa de cobro ordinario y fue remitida a la Oficina Asesora Jurídica para evaluación de inicio de cobro persuasivo y coactivo, debido a las diferencias instancias del proceso legal y ante la cuantía de la cuenta por cobrar, aumenta su deterioro. Respecto al concepto de Contribuciones sector Público, Los saldos	Cerrada	



SC-2000142



SA-2000143

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

		deterioro de las cuentas por cobrar es por falta de gestión del FONAM; no se aportó respuesta ni soporte documental a la pregunta.									representativos a nivel tercero en éste concepto en la cuenta por cobrar, corresponden a Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia por un valor de \$2.153.927.270,00 y Empresa Urra S.A E.S. P por un valor de \$1.120.061.193,00, por concepto del recaudo del porcentaje de las ventas brutas de energía, cuando exista jurisdicción en el área donde se encuentre localizada la cuenca hidrográfica y área de influencia dentro de los Parques Nacionales Naturales. Debido a los plazos establecidos para el trámite de las liquidaciones, se amplía la proyección de la fecha de recaudo por lo tanto aumenta el deterioro. Detalle en el correo soporte. Dada la explicación de la	
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



SC-2000142



SA-2000143

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

Año evaluado	Proceso, procedimiento	Descripción de la observación	Descripción de la acción	Fecha inicio de	Fecha final de	Responsable	Descripción de	Resultado del seguimiento	Nombre auditor que realiza el	Respuesta del auditado	Descripción de lo evidenciado	Estado
											observación, se da por cerrada la misma.	

MADSIG
Sistema Integrado de Gestión

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

Rendición de Cuentas:

De acuerdo con lo establecido en el Procedimiento de Evaluación de Control Interno Contable anexo a la Resolución 193 de 2016, esta Oficina validó que el Ministerio presentó Informe de Rendición de Rendición de Cuentas 2022-2023, donde se especifica en el ítem "e. *Gestión Financiera*", los siguientes puntos:

- La normatividad aplicable.
- Link de la página web del Ministerio, donde se encuentra los EEFF.
- Gestión presupuestal 2022.



Fuente: Pagina web del Ministerio.

Las anteriores acciones de control se implementaron en concordancia con lo normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

5. CONCLUSIONES.

Una vez adelantada la presente auditoria, nos es dado concluir lo siguiente:

- Una vez verificado que, en los estados financieros, las diferencias u observaciones no tienen incidencia relevante en la revelación de la información cuantitativa en la estructura de sus informes y cualitativa en las notas a los mismos, éstos reflejan la información financiera, económica y social adecuada tanto para el Ministerio y FONAM, así como las revelaciones contables de los mismos.
- Analizado de manera aleatoria el comportamiento de las cuentas contables del ministerio; Cuentas por Cobrar (13) y Propiedad Planta y Equipo (16), y verificando el cumplimiento de la normatividad vigente establecida en el Régimen de Contabilidad Pública, se encontró que el manejo de dichas cuentas presenta debilidades, reflejando una administración con falencias en el manejo del riesgo de índole contable, y de otra parte se evidencio debilidades en el manejo de los inventarios del ministerio, ya que los mismos difieren de los saldos reflejaos en el Kardex, herramienta de uso exclusivo del almacén.
- En cuanto al seguimiento del plan de mejoramiento suscrito con la OCI, y aunque se resalta el avance en el cumplimiento de algunas observaciones, aún se presentan algunas acciones pendientes.