



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA

**DIRECCION GENERAL
GRUPO DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA FASE III
CONVENIOS Y PROYECTOS DE COOPERACIÓN
PARQUE NACIONAL NATURAL LOS NEVADOS**


Del 18 al 21 de Diciembre de 2018

**Audidores Responsables:
GLADYS ESPITIA PEÑA
MIREYA CUBILLOS CUELLAR
RAYMON GUILLERMO SALES CONTRERAS**

Bogotá, 8 enero de 2018



Calle 74 No. 11 - 81 Piso 8° Bogotá, D.C., Colombia
Teléfono: 555 8900 Ext.: 3491-3452-3451-3450
www.parquesnacionales.gov.co

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Objetivo General

Verificar la información relacionada con Proyectos de Cooperación Internacional y Nacional, Convenios y contratos derivados de los mismos que permitan determinar el cumplimiento y la conformidad de sus objetos desde su Formulación, Ejecución, Seguimiento hasta su liquidación en todas las fuentes de información de la entidad y verificación de los lineamientos del Sistema de Gestión de la Calidad.

Alcance de la Auditoría

Tercera Fase Áreas Protegidas aplicación de los procedimientos y la normatividad relacionada correspondiente a las vigencias 2014 al 2018 y requisitos de la NTC ISO 9001:2015.


Criterios de la Auditoría

NTCGP1000:2009 -4.1 Requisitos generales. 4.2.1 Generalidades. 4.2.2 Manual de Calidad. 4.2.3 Control de documentos. 4.2.4 Control de los registros. 5.3 Política de calidad. 6.1 Provisión de Recursos. 8.5.1 Mejora continua. 8.5.2 Acciones Correctivas. 8.5.3 Acciones Preventivas.

NTC ISO 9001:2015: NTC-ISO 9001:2015: 4.1 Comprensión de la organización y de su contexto, 4.2 Comprensión de las necesidades y expectativas de las partes interesadas, 4.4.1 Sistema de gestión de la calidad y sus procesos, 5.1.2 Enfoque al cliente, 5.2 Política, 5.3 Roles, responsabilidades y autoridades en la organización, 6.2.1 Objetivos de la calidad, 7.1 Recursos, 7.1.1 Generalidades, 7.1.2 Personas, 7.1.3 Infraestructura, 7.1.6 Conocimientos de la organización, 7.2 Competencia, 7.3 Toma de Conciencia, 7.5 Información documentada, 7.5.1 Generalidades, 7.5.3. Control de la Información Documentada, 10.2 No Conformidad y Acción Correctiva, 10.3 Mejora Continua.

MECI-1000: 2014: Módulo Control de Planeación y Gestión - Componentes: Talento Humano, Direccionamiento Estratégico, Administración del Riesgo. Elementos: Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos - Planes, Programas y Proyectos - Modelo de Operación por Procesos - Indicadores de Gestión - Políticas de Operación - Políticas de Administración del Riesgo - Identificación del Riesgo - Análisis y Valoración del Riesgo. Módulo Control de Evaluación y Seguimiento - Componente: Planes de Mejoramiento, Elemento: Plan de mejoramiento. Eje Transversal: Información y comunicación.



	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Metodología

Se envió previamente al Jefe de Área Protegida informando al Director Territorial Andes Occidentales, la programación de la auditoría interna del Parque Nacional Natural Los Nevados y la solicitud de información con el memorando radicado con Orfeo No 20181200006463 del 12 de diciembre de 2018. Auditoría realizada del 18 al 21 de diciembre de 2018, iniciando con una reunión de apertura, dando a conocer los objetivos, alcance y criterios de la auditoría planeada, de la cual obra constancia en el registro listado de asistencia GAINF_FO_04_V3.

Durante la auditoría se realizó inspección a los documentos de trabajo, entrevistas y se reunieron evidencias de la gestión adelantada en Convenios y Proyectos de Cooperación ejecutados por el PNN Los Nevados de la Dirección Territorial Andes Occidentales.

El día 21 de diciembre de 2018 anticipadamente, se realizó la reunión de cierre de la cual se encuentra registro en el formato GAINF_FO_04 V3, donde el equipo auditor dio a conocer los resultados generales del proceso de Auditoría Interna realizada.

I. ASPECTOS EVIDENCIADOS DURANTE EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA


PROCESOS ESTRATÉGICOS

SOSTENIBILIDAD FINANCIERA:

- **Procedimiento Interno de Gestión y Formulación de Proyectos de Cooperación MADS Código: SFI_PR_01, Versión: 1, Vigente desde 22/08/2012 y Procedimiento Interno de Gestión y Formulación de Proyectos de Cooperación por dependencias Código: SFI_PR_02, Versión: 1, Vigente desde 22/08/2012.**

De la verificación realizada en el alcance de la Auditoría Interna que involucra las vigencias 2014 al 2018 para los procedimientos de Gestión y Formulación de Proyectos de Cooperación MADS y Procedimiento Interno de Gestión y Formulación de Proyectos de Cooperación por dependencias, se concluye que el PNN Los Nevados se involucra como responsable en esta actividad dentro del procedimiento, lo que establece que en su ámbito de aplicación para la formulación de proyectos de cooperación MADS, incluya el cumplimiento de la actividad No 5 y genere las evidencias necesarias



	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

que demuestren su aplicación e implementación. Los proyectos se formulan desde la Dirección Territorial Andes Occidentales.

PROCESO ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

➤ Procedimiento Contratación Directa Código: ABS_PR_02, Versión: 4, Vigente desde 27/07/2018.

“...OBJETIVO: Establecer las actividades a realizar en las etapas precontractual, contractual y post contractual en la plataforma SECOP II del proceso de contratación directa para optimizar la adquisición de bienes y servicios en Parques Nacionales Naturales...”.

En el desarrollo del Plan Anual de Auditorías 2018 y dándole continuidad a la Fase III de la Auditoría de Convenios y Proyectos de Cooperación, en el Parque Nacional Natural Los Nevados se realizó la revisión de forma aleatoria a la información de la contratación realizada en las vigencias 2017-2018 como se relaciona a continuación:

Tabla No. 01: Contratos Prestación de Servicios vigencias 2017-2018

Vigencia	Número y Fecha	Nombre	Objeto Contractual	Observaciones
2018	026 del 12-01-2018.	Gloria Esperanza Torres Morales.	Prestación de Servicios Técnicos y de Apoyo a la Gestión para realizar la ejecución presupuestal del Área Protegida de acuerdo con el POA aprobado para la vigencia 2018, así como apoyar las actividades de seguimiento a la implementación de las acciones definidas en el Plan de Manejo y en el Plan Operativo Anual de seguimiento institucional y demás herramientas de planeación que implementa el Parque Nacional Natural Los Nevados, de acuerdo a la programación definida por la Jefatura.	Las obligaciones No 6, 7 y 8 relacionan en su redacción, productos que no establecen cuantificación porcentual en lo que corresponde a la gestión desarrollada por el área protegida (Informes mensuales y finales presentados, Comprobantes de pago de seguridad social y Formato de recibo y entrega de los bienes registrados a su cargo); el alcance del cumplimiento de las actividades inmersas en estas obligaciones apunta más a las que por ley debe generar el Empleado Público en el trámite de su vinculación contractual.
2018	118 del 19-06-2018	Diana Marcela Piedrahita Merchán.	Prestación de Servicios Técnicos y de Apoyo a la Gestión para Dinamizar la implementación de las líneas de acción priorizadas en el	Las obligaciones No 3 y 4 están redactadas en el alcance de cumplimiento de funciones propias del Jefe del Área



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Vigencia	Número y Fecha	Nombre	Objeto Contractual	Observaciones
			Plan de Ordenamiento Ecoturístico, el seguimiento de la actividad ecoturística y el control recursos físicos, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión integral del Parque Nacional Natural Los Nevados.	<p>Protegida en lo que compete a: Obligación No 3 (Apoyar la Supervisión del Contrato de Prestación de Servicios Ecoturísticos No 001 de 2015 celebrado entre Parques nacionales Naturales de Colombia y la Asociación Caldense de Guías de Turismo AS-DEGUIAS), el producto específico corresponde al cumplimiento de la supervisión en obligatoriedad del Jefe del área Protegida.</p> <p>Obligación No 4 (Generar la proyección y seguimiento técnico y operativo de la programación del equipo del PNN Los Nevados como mecanismo para el cumplimiento del Plan Operativo Anual), la redacción en su alcance y cumplimiento apunta más a las funciones del Jefe del Área Protegida y no las enmarcadas en un contrato por prestación de servicios técnicos, como lo evidencia la actividad: "...Garantizar que los diferentes sectores de manejo del PNN Los Nevados se cuente con el personal necesario y apoyar la coordinación de las actividades generales del equipo de trabajo...", se requiere mejorar la redacción de las obligaciones, actividades y productos de manera que guarden articulación con el tipo de vinculación en los objetos contractuales suscritos.</p>
2018	017 del 12-01-2018	Narda Lorena Palta.	Prestación de Servicios Técnicos y de Apoyo a la Gestión para el control de los informes y procedimientos de PVC, al igual que el seguimiento en campo al contrato de prestación de servicios ecoturísticos comunitarios, así como el	En la obligación No 2 relacionada con "...Apoyar el informe mensual de PVC-Smart de acuerdo con las directrices de PNN...", no se evidencia claridad en la redacción teniendo en cuenta que el producto establecido para su cumplimiento es un informe mensual de las actividades de apoyo



[Handwritten signature]



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5


Vigente desde 19/05/2017

Vigencia	Número y Fecha	Nombre	Objeto Contractual	Observaciones
			apoyo administrativo en la ejecución y seguimiento a las comisiones solicitadas y autorizadas por la jefatura del Parque.	realizadas, el cual no refleja cuantificación porcentual en cuanto a lo planteado como apoyo en la obligación y lo realizado como informe en cuanto al producto. En la obligación No 5 "...Apoyar el seguimiento operativo al contrato de prestación de servicios ecoturísticos comunitarios celebrado entre Parques Nacionales Naturales de Colombia y otras entidades...", no se evidencia producto que demuestre el cumplimiento de la actividad relacionada con "...Revisar el perfecto estado de aseo, desinfección y protección de las áreas y elementos utilizados para la prestación de los servicios ecoturísticos comunitarios...". Se precisa que la redacción de la actividad se relaciona con la prestación de servicios generales que no guarda coherencia con el objeto contractual.
2017	177 del 12-12-2017	Angélica Raquel Cuenca Salazar.	Prestación de Servicios operativos y de apoyo a la Gestión para fortalecer la implementación de las líneas de acción del Plan de Ordenamiento Ecoturístico y del Programa de Prevención, Vigilancia y Control; que contribuyan a prevenir y mitigar presiones que puedan afectar negativamente los elementos naturales y culturales que caracterizan el Parque Nacional Natural Los Nevados solicitadas y autorizadas por la jefatura del Parque.	En la obligación No 6 relacionada con "...Dar cumplimiento e implementar el Sistema Integrado de Gestión (sistema de gestión de la calidad) de acuerdo con las directrices de Parques Nacionales Naturales y lineamientos del Parque Nacional Natural Los Nevados...", el producto establecido no arroja cuantificación de cumplimiento teniendo en cuenta que en la actividad no se referencian los procesos y procedimientos relacionados con el objeto contractual.

Fuente: Información suministrada por Equipo de trabajo PNN Los Nevados – diciembre 2018

Se requiere verificar la redacción de las obligaciones contractuales, actividades y productos relacionados con el fin que guarden coherencia con la cuantificación de la gestión del área protegida en concordancia con el objeto contractual establecido.



	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

➤ **Procedimiento Convenios Código: ABS_PR_03, Versión: 3, Vigente desde 11/11/2015.**

“...OBJETIVO: Establecer las actividades y responsabilidades en el proceso de elaboración de un convenio para aunar esfuerzos técnicos, administrativos y de consecución de recursos...”

En el desarrollo de la Auditoría y dándole continuidad a la Fase III de la Auditoría de Convenios y Proyectos de Cooperación, en el PNN Los Nevados se realizó la revisión de forma aleatoria a la información de los expedientes de la contratación realizada del 2014 al 2018 y su ejecución.

CONVENIOS

A continuación, se presentan los aspectos evidenciados en cada uno de los contratos, según Tabla No.02 “Relación de Convenios Verificados en la Auditoría Interna 2018 – Muestra Aleatoria”

Tabla No. 02. Convenios Verificados en la Auditoría Interna - Muestra Aleatoria.

No. DEL CONVENIO	TIPO DE CONVENIO	ENTIDAD	ASPECTOS EVIDENCIADOS EN LA AUDITORÍA
1/2015	Convenio Asociación		<p>Una vez revisada la carpeta:</p> <p>Los Estudios previos se encuentran suscritos por el Director Territorial el 13 de julio de 2015. Fecha suscripción del convenio: 15 de julio de 2015. Duración: del 21 de julio de 2015 al 20 de noviembre de 2015.</p> <p>Objeto: establecer las bases de cooperación entre la universidad y el Centro de Práctica, para que la estudiante del programa de Administración Turística de la Universidad Católica de Manizales Ximena Morales Quintero, identificada con cédula 1.053.821.626, pueda desarrollar su práctica de X semestre en el área respectiva, cuya aprobación final por parte de la Universidad y el Centro de práctica, es requisito para optar por el título profesional al que aspira.</p> <p>Cláusula segunda: obligaciones de las partes: 1. La universidad: a) informar al centro de practica dentro de los diez (10) días siguientes a la legalización del</p>





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

No. DEL CONVENIO	TIPO DE CONVENIO	ENTIDAD	ASPECTOS EVIDENCIADOS EN LA AUDITORÍA
			<p>presente Convenio... Il de el Centro de práctica: a) establecer con la universidad (coordinación de práctica), las actividades que la estudiante debe desarrollar, mediante Actas de Compromiso que se adicionarán a este convenio....</p> <p>Carpeta incompleta.</p> <p>Designación de Supervisión. No se evidencia.</p> <p>Se evidencia la carpeta contractual virtual que envía la Dirección Territorial Andes Occidentales.</p>
01/2016	Convenio Marco Interadministrativo	Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo De Caldas - Inficaldas - La Gobernación De Caldas - Corpocaldas	<p>Una vez revisada la carpeta:</p> <p>Los Estudios previos se encuentran suscritos por el Director Territorial el 3 de mayo de 2016.</p> <p>Fecha suscripción del convenio: 10 de mayo de 2016.</p> <p>Duración: tres (3) años.</p> <p>Objeto: El presente Convenio Marco tiene por objeto la cooperación mutua, para aunar esfuerzos para la gestión conjunta de propuestas y proyectos relacionados con los procesos de conservación, gestión territorial y desarrollo sostenible en torno al departamento de Caldas, con proyección a la región del Eje Cafetero.</p> <p>Se encuentra un Acta de delegación de supervisión del convenio marco interinstitucional 001 del 10 de mayo del 2016 suscrito entre la Gobernación de Caldas, la Corporación Autónoma Regional de Caldas – Corpocaldas...</p> <p>Designación de Supervisión. No se evidencia.</p> <p>Carpeta incompleta.</p> <p>Se evidencia la carpeta contractual virtual que envía la Dirección Territorial Andes Occidentales.</p>
002/2016	Convenio Interadministrativo (Convenio marco 01 de 2016)	Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Caldas	<p>Este Convenio cuyo objeto es "Aunar esfuerzos para la estructuración y gestión conjunta de proyectos y acciones que permitan el desarrollo de la iniciativa GEO-PARQUE PRIMERA FASE en el departamento de Caldas".</p> <p>El objeto del acta de liquidación, convenio y estudios previos es el mismo.</p> <p>Valor del Convenio: \$105.050.000</p> <p>Inficaldas Aporta \$72.400.000 y PNNC \$32.650.000</p> <p>Plazo : 7 meses</p>





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

No. DEL CONVENIO	TIPO DE CONVENIO	ENTIDAD	ASPECTOS EVIDENCIADOS EN LA AUDITORÍA
			<p>Estudios previos firmados por el Director Territorial Andes Occidentales el 10 de mayo de 2016.</p> <p>Estudios previos coincide los objetos de los estudios previos, los convenios y demás documentos.</p> <p>Fecha suscripción del convenio: firmado por Gerente de INFICALDAS y Director Territorial Andes Occidentales de PNNC el 16 de mayo de 2016.</p> <p>Justificación Auto No. 039 de 2016 de PNNC Firmado el 13 de mayo de 2016 por el Director Territorial de Andes Occidentales.</p> <p>En el folio 40 se identifica acta de delegación del 16 de mayo de 2016 donde el Director Territorial de DTAO delega al Jefe del PNN Los Nevados como supervisor del convenio 002/2016.</p> <p>Certificado de disponibilidad presupuestal - CDP: 397 de fecha mayo 12 de 2016.</p> <p>Registro Presupuestal -RP: 478 del 27 de mayo, 492 del 01 de junio, 791 del 26 de septiembre, 901 del 08 de noviembre de 2016.</p> <p>En la Sede Administrativa del PNN Los Nevados no se identifican informe de supervisión por parte del parque. Se evidencian Actas números 5, 6, 7, 8 y 9 de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre respectivamente, de seguimiento convenio 002-2016, en las cuales se identifica que se reunió el Comité Coordinador proyecto iniciativa Geoparque PNNC.</p> <p>Se evidencian productos entregados relacionados con el Proyecto Geoparques en el cumplimiento de condiciones pactadas con el contrato de prestación de servicios No. 26 de 2016 -Apoyo al Proyecto del Ciencia y Tecnología-, obligación 3 "Generar espacios de discusión regional para la identificación, formulación y gestión de al menos un proyecto de carácter regional que tenga como principal objetivo la conservación del Parque Nacional Natural Los Nevados", actividad 3.</p>





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA


Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

No. DEL CONVENIO	TIPO DE CONVENIO	ENTIDAD	ASPECTOS EVIDENCIADOS EN LA AUDITORÍA
			<p>En informe de julio de 2016 hace entrega de Propuesta Inficaldas - Anexo 5. Presentación Geoparque Binacional , Boletín del proyecto y Anexo 6 "Propuesta Centro de ciencia con énfasis ambiental "</p> <p>Acta de liquidación bilateral: 30 de diciembre 2016, firmada por el Gerente de INFICALDAS y Director Territorial Andes Occidentales de PNNC.</p> <p>Nota: Se encuentran repetidos los folios 30 al 34, son idénticos a los folios 35 al 39.</p> <p>El acta de liquidación registra un valor ejecutado de \$93.206.181 y un saldo a favor de INFICALDAS de \$11.843.819.</p> <p>En los archivos facilitados por el equipo de trabajo del parque se evidencio en las carpetas, los documentos digitales de forma independientes.</p>
002/2018	Convenio Interadministrativo	Universidad de los Andes	<p>Este Convenio se realiza con el objeto de "Aunar recursos y esfuerzos técnicos y operativos para implementar el proyecto denominado "Estación científica Los Nevados", el cual busca consolidar una estación científica en el PNN Los Nevados, que sirva para proyectar actividades de investigación y monitoreo en diferentes áreas del conocimiento, educación ambiental, docencia y turismo científico propias del área protegida o de otros actores avalados o autorizados por Parques Nacionales Naturales de acuerdo a reglamentación, procesos, procedimientos y protocolos vigentes.</p> <p>Plazo del Convenio 7 años.</p> <p>Valor del Convenio: \$173.421.915.</p> <p>Aportes Universidad de los Andes \$107.285.895 y PNNC \$66.136.020 en especie.</p> <p>Estudios previos: 23 de enero 2018 suscrito por el Director Territorial DTAO.</p> <p>Acta con fecha del 25 de enero de 2018 de delegación de la supervisión al Jefe del PNN Los Nevados del convenio No. 002 de 2018 La anterior delegación por parte del Director Territorial Andes Occidentales de PNNC.</p> <p>Fecha suscripción del convenio: 25 de enero 2018</p>



	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

No. DEL CONVENIO	TIPO DE CONVENIO	ENTIDAD	ASPECTOS EVIDENCIADOS EN LA AUDITORÍA
			<p>En el Auto 005 de 2018 de PNNC Dirección Territorial Andes Nororientales define la Justificación de la contratación directa con una entidad sin ánimo de lucro Universidad de los Andes.</p> <p>Se identifican en el Acta de inicio del 23 de febrero de 2018 las condiciones pactadas en el convenio 002 de 2016. Firmada por el la Vicerrectora de investigaciones - Representante legal suplente Universidad de los Andes y el Jefe del PNN Los Nevados.</p> <p>El convenio se encuentra en ejecución debido a que el plazo de realización es de siete (7) años.</p> <p>Se invita revisar y dar cumplimiento en su totalidad a la cláusula octava del convenio.</p>

Fuente: Información suministrada por Equipo de trabajo PNN Los Nevados – diciembre 2018

PROCESO DE GESTIÓN DE RECURSOS FISICOS

- **Procedimiento GRF_PR_03: Actualización de Inventarios, V5, vigente desde el 17 de octubre de 2017.**

Objetivo: Establecer las actividades para el control y seguimiento de la actualización de los bienes muebles e inmuebles, con el fin de llevar el registro de los elementos que hacen parte del Patrimonio de la Entidad.

Alcance: El procedimiento Inicia con la actualización permanente de las novedades en los inventarios de bienes de consumo, consumo controlable, devolutivos, inmuebles, tanto en bodega como en servicio y finaliza con la consolidación y recopilación de los inventarios de los bienes.

Actividad No 5: Realizar en conjunto con el cuentadante, el conteo y la verificación física de los Bienes y registrar las observaciones en el formato inventario de elementos / cuentadante.

NOTA: En caso de identificar Bienes inservibles o que se encuentren fuera de servicio y susceptibles para baja se efectuará el trámite establecido para este tipo de asuntos.

Punto de Control: Formato Inventario de elementos / cuentadante, verificando que se encuentre debidamente diligenciado y firmado.





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

El Grupo de Control Interno evidenció que, el Parque Nacional Natural Los Nevados realizó la actualización del Inventario de Bienes y Elementos por Cuentadantes en lo que corresponde a la vigencia 2018, se evidenció la verificación realizada por la Dirección Territorial Andes Occidentales el 18 de octubre de 2018 mediante acta suscrita por el almacenista y la responsable en el área protegida.

Se revisaron los formatos firmados por cada cuentadante donde se relacionan los bienes y elementos asignados en uso, servicio, responsabilidad y custodia; se establece el cumplimiento del procedimiento en lo que corresponde a la actualización del inventario del Parque Nacional Natural Los Nevados.


Los responsables de bienes y elementos verificados en el acta que reposa en la Dirección Territorial Andes Occidentales, establecen como cuentadantes en el Parque Nacional Natural Los Nevados a los siguientes funcionarios y contratistas adscritos en la vigencia 2018:

Tabla No.03 Cuentadantes 2018 - PNN Los Nevados

RESPONSABLE DE INVENTARIO	CUENTADANTES
Parque Nacional Natural Los Nevados	Efraín Augusto Rodríguez Varón
Parque Nacional Natural Los Nevados	Cristina Aristizabal Cardona
Parque Nacional Natural Los Nevados	Gloria Esperanza Torres Morales
Parque Nacional Natural Los Nevados	Diana Marcela Piedrahita Merchán
Parque Nacional Natural Los Nevados	Edgar Fabián pescador
Parque Nacional Natural Los Nevados	Efraín Augusto Rodríguez Varón
Parque Nacional Natural Los Nevados	Guido Gerardo Fernández Cruz
Parque Nacional Natural Los Nevados	Gustavo Antonio Muñoz Palacios
Parque Nacional Natural Los Nevados	José Fernando Galvis Osorio
Parque Nacional Natural Los Nevados	Luis Carlos Villanueva Ceballos
Parque Nacional Natural Los Nevados	Luis Fernando Gómez
Parque Nacional Natural Los Nevados	Mario Humberto Franco Ortiz
Parque Nacional Natural Los Nevados	Mauricio Vanegas Gallego
Parque Nacional Natural Los Nevados	Milton Henry Arias Fierro
Parque Nacional Natural Los Nevados	Mónica Hernández Carmona
Parque Nacional Natural Los Nevados	Mónica Murillo Muñoz
Parque Nacional Natural Los Nevados	Narda Lorena Palta
Parque Nacional Natural Los Nevados	Paola Andrea Villa Orozco
Parque Nacional Natural Los Nevados	Walter Octavio Valencia Rodríguez

Fuente: Información extraída de acta de inventario del 18 de octubre de 2018

Es necesario precisar que se deben diligenciar los formatos de traslado de elementos cuando estos se encuentren en servicio de usuarios que no son sus cuentadantes.

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

PROCESO SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

- **Procedimiento GRFN_PR_17: Recaudo y Registro de Derecho de Ingreso, V2, vigente desde el 17 de octubre de 2017, que se encuentra incluido en el macro proceso de Apoyo y Proceso de Gestión Financiera.**

En la auditoría interna realizada al PNN Los Nevados se verificó el cumplimiento de las actividades 1, 3, 4, 7 y 8 del Procedimiento Recaudo y Registro de Derecho de Ingreso, para ello se revisaron las matrices de visitantes de las vigencias 2017 y lo corrido del 2018 y se conciliaron con las consignaciones realizadas por el área protegida y remitidas según memorandos a la Dirección Territorial Andes Occidentales oportunamente, de conformidad con el valor de los ingresos establecidos en las Circulares 2017-100-000-045-3 y 755-3 de fechas 20 de enero y 22 de diciembre de 2017.

- **Verificación Recaudos Por Ingreso De Visitantes Al Parque Nacional Natural Los Nevados Vigencias 2017-2018**

Se realizó la verificación de los recaudos realizados en el Parque Nacional Natural Los Nevados en los sectores de Laguna del Otún, Cisne, Potosí, Brisas y La Cueva generando los siguientes recaudos por concepto de ingreso de visitantes para las vigencias 2017 y 2018 como se relaciona a continuación:

Tabla No. 04 Recaudos vigencia 2017

MES	VALOR	SEGUIMIENTO GRUPO DE CONTROL INTERNO
Enero	\$87.057.500.00	Sin observaciones
Febrero	\$31.226.500.00	Sin observaciones
Marzo	\$34.995.500.00	Sin observaciones
Abril	\$61.553.000.00	Sin observaciones
Mayo	\$20.215.500.00	Sin observaciones
Junio	\$39.482.000.00	Sin observaciones
Julio	\$55.467.000.00	Sin observaciones
Agosto	\$48.195.000.00	Sin observaciones
Septiembre	\$22.888.500.00	Sin observaciones
Octubre	\$ 37.484.000.00	Sin observaciones
Noviembre	\$38.357.500.00	Sin observaciones
Diciembre	\$44.885.000.00	Sin observaciones

Fuente: Información suministrada por Equipo de trabajo PNN Los Nevados – diciembre 2018

Es importante precisar que se verificó por parte del Grupo de Control Interno la boletería y las consignaciones generadas por los conceptos de ingresos de visitantes con las siguientes tarifas establecidas para

13



Calle 74 No. 11 - 81 Piso 8° Bogotá, D.C., Colombia
 Teléfono: 555 8900 Ext.: 3491-3452-3451-3450
www.parquesnacionales.gov.co

Handwritten signature



FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

la vigencia 2017: Adultos \$ 10.000.00, Niños \$5.500.00, Extranjero \$ 28.500.00, Automóvil \$6.000.00, Colectivo \$17.000.00 y Busetas \$34.500.00.

Tabla No. 05 Recaudos vigencia 2018

MES	VALOR	SEGUIMIENTO GRUPO DE CONTROL INTERNO
Enero	\$107.233.000.00	Sin observaciones
Febrero	\$28.383.000.00	Sin observaciones
Marzo	\$81.025.500.00	Sin observaciones
Abril	\$23.011.500.00	Sin observaciones
Mayo	\$22.219.000.00	Sin observaciones
Junio	\$45.583.000.00	Sin observaciones
Julio	\$61.836.500.00	Sin observaciones
Agosto	\$53.817.000.00	Sin observaciones
Septiembre	\$30.211.000.00	Sin observaciones
Octubre	\$ 48.494.000.00	Sin observaciones
Noviembre	\$46.469.500.00	Sin observaciones

Fuente: Información suministrada por Equipo de trabajo PNN Los Nevados – diciembre 2018

Se establece que se verificó por esta el GCI al 30 de noviembre de 2018, la boletería y las consignaciones generadas por los conceptos de ingresos de visitantes con las siguientes tarifas establecidas para la vigencia 2018: Adultos \$ 10.500.00, Niños \$5.500.00, Extranjero \$ 29.500.00, Automóvil \$6.000.00, Colectivo \$17.500.00 y Busetas \$36.000.00.

Se evidenció que el Parque Nacional Natural Los Nevados solicitó a la Subdirección Administrativa y Financiera - Grupo de Gestión Financiera mediante Orfeo radicado con el número No 20186200002023 del 18 de septiembre de 2018, cincuenta mil (50.000.00) boletas de ingreso para los sectores de Brisas, Cisne, Potosí, laguna del Otún y La Cueva; con el fin de garantizar el recaudo entre el periodo de la temporada altas que comprende del 15 de diciembre de 2018 al 15 de enero de 2019, de igual forma asegurar la cobertura de los Festivos, Semana de Receso escolar en el mes de octubre entre otros.

El Grupo de Control Interno pudo establecer que la actividad de recaudo, custodia y transporte de los recursos (dineros), generados del ingreso de visitantes al Parque Nacional Natural Los Nevados en los sectores de Brisas, Cisne, Potosí, laguna del Otún y La Cueva; no tiene los mecanismos efectivos y de seguridad que permitan asegurar la protección de los mismos en las instalaciones de las sedes administrativas donde se recaudan en los sectores antes mencionados, se requiere hacer extensiva esta apreciación a la Subdirección Administrativa y Financiera con el fin de ampliar la cobertura en el amparo legal que





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Se requiere agotar las instancias necesarias que permiten ampliar la cobertura en la constitución de pólizas que aseguren la custodia del recaudo de los valores resultados de los ingreso de visitantes al Parque Nacional Natural Los Nevados.

AUDITORÍA DE CALIDAD - PROCESOS ESTRATÉGICOS, MISIONALES Y DE APOYO.

El equipo Humano del parque Los Nevados, el cual se encuentra unido con la misión y visión de Parques Nacionales Naturales de Colombia – PNNC, por lo tanto los esfuerzos que realizan en sus quehaceres diarios están incorporados a la cultura organizacional, situación que permite realizar las transformaciones culturales y organizaciones bajo el adecuado liderazgo del Jefe de área del PNN Los Nevados con el trabajo en equipo, el liderazgo, el compromiso y sentido de pertenencia de cada uno de los integrantes del equipo humano del parque ha contribuido a cumplir con las expectativas de las partes interesadas en relación con la conservación de la biodiversidad, la prestación de servicios ecoturísticos y los beneficios sociales con las comunidades sociales reciben del Parque Nacional Natural Los Nevados.

A continuación se presentan los datos recopilados a partir de la aplicación de la encuesta a los entrevistados por cada uno de los criterios seleccionados.

Tabla No. 06 Numerales auditados PNN Los Nevados

Cláusula NTC-ISO 9001:2015	PREGUNTA INDUCTIVA	OBSERVACIONES AUDITORÍA INTERNA
4.1	¿Cuáles son las cuestiones (factores) internas y externas identificadas en su Unidad de Decisión?	<p>En las exposiciones realizadas libremente por los auditados que los conceptos dados por el modelo NTC-ISO 9001:2015 facilitan las asociaciones correspondientes en identificar los factores internos y externas, sin embargo la información estratégica de orden misional como son los planes de manejo, la matriz de riesgos, están siendo articulados con los atributos de calidad y planeación estratégica del sistema de gestión de la calidad.</p> <p>El equipo Humano en conjunto esboza, generar dinámicas por parte de los niveles Territorial y Central desde la Oficina Asesora de Planeación en lo relacionado con el Sistema Integrado de Gestión – SIG y los nuevos modelos a implementar.</p>
4.2	Según la Matriz de Partes Interesadas, ¿dónde participa su Unidad de Decisión y	El PNN Los Nevados, aparte de lo señalado en la cláusula 4.1, tiene identificados quienes son sus aliados estratégicos, desde el ámbito local. En resumen:





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07

Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Cláusula NTC-ISO 9001:2015	PREGUNTA INDUCTIVA	OBSERVACIONES AUDITORÍA INTERNA
	que hace para atender el requisito y hacer seguimiento al mismo?	<ul style="list-style-type: none"> • Comunidades campesinas. • instituciones educativas, con quienes desarrollan; portafolio de investigaciones, además realiza proceso de capacitación a colegios, escuelas. • Federaciones (Federación de alta Montaña) • Cooperantes. • Actores del SINAP (Sistema Nacional de Áreas Protegidas). • Autoridades Administrativas Departamentales y Municipales.
4.4.1	¿Cuáles son los criterios y métodos para el seguimiento de sus procesos y como asegura los resultados?	<p>La forma de asegurar los resultados en el PNN Los Nevados al dar cumplimiento a las metas institucionales que hacen parte del POA definido por el Parque y de acuerdo a los recursos destinados en cada una de las vicencias fiscales.</p> <p>Se señala que están identificadas las entradas y salidas requeridas de los procesos, establecida la secuencia de interacción y tienen las herramientas para el control y operación de los procesos de evaluación, estratégicos, misionales y de apoyo.</p>
5.1.2	¿Cómo se garantiza el cumplimiento del numeral 5.1.2 Enfoque al Cliente desde la atención a las PQR's que llegan a su Unidad de Decisión?	<p>El PNN Los Nevados utiliza la herramienta Orfeo para la administración de las PQRs, y por tanto es la herramienta que se constituye en el control y atención.</p> <p>El Parque es consiente que las PQRs atienden respuesta que involucran derechos fundamentales y nuevos requisitos de las comunidades; por tanto presentan controles desde el mapa de riesgos para evitar la materialización del riesgo, es decir, atender PQRs fuera de los términos de Ley y establecer nuevas oportunidades de mejora. De acuerdo a su complejidad se revisa y se hace el análisis y distribución a quien corresponda para dar la respuesta. Toda solicitud según lo manifestado por el Líder del tema, estas se responden en tiempo real.</p>
5.2	¿Cómo se ve reflejado en la Política de Calidad?	<p>Por lo señalado desde la interacción de las actividades emprendidas, se está ejecutando la política de calidad en el PNN Los Nevados. Toda vez que los auditados, en sus intervenciones connotan una cultura hacia la calidad: hablan de la mejora continua en sus procesos, herramientas nuevas para atender PQRs, eficacia, fortalecer la gestión, involucran a las comunidades en la interacción del Parque con sus beneficios, apoyar con los temas misionales y manejar los mecanismos institucionales para el seguimiento y control de las metas, afirmar el tema de organización de la información y mejora.</p>





FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Código: ESG_FO_07


Versión: 5

Vigente desde 19/05/2017

Cláusula NTC-ISO 9001:2015	PREGUNTA INDUCTIVA	OBSERVACIONES AUDITORÍA INTERNA
5.3	¿Cómo asigna los Roles y Responsabilidades, que permita asegurar que el proceso esté generando las salidas previstas?	La asignación de roles y responsabilidades están establecidos en las funciones designadas a los funcionarios y las obligaciones contractuales connotan las responsabilidades que son designadas a los contratistas. De la misma manera se identifica las salidas previstas bajo lo definido en los procedimientos; de igual forma se reconocen los aportes de trabajo que realizan los integrantes del equipo de trabajo, en sus actividades en todo lo concerniente a los aportes que cada uno contribuye en los reportes mensuales del plan operativo anual - POA.
6.2.1	¿Cómo se ve reflejado su proceso en los Objetivos de Calidad y que seguimiento le hace a los mismos?	La herramienta establecida en PNNC para connotar el avance y cumplimiento de los objetivos de calidad está ligada directamente con el seguimiento de las metas en el plan operativo anual, su seguimiento se realiza periódicamente de acuerdo a la ruta de planeación.
7.1.6	¿Cómo genera conocimiento desde su proceso?	El Conocimiento requerido para la operación de las actividades del PNN Los Nevados, queda constatado en : <ul style="list-style-type: none"> - Apropiación de la imagen y conocimiento del territorio es destacado y pueden ingerir en el desarrollo del territorio. - Resolver las inquietudes, actuar con las comunidades y desempeñar las actividades designadas. - seguimiento a la gestión monitoreo, prevención y vigilancia y control. - Ordenamiento de cuencas como dinamizadores de los espacios. - Reuniones internas de trabajo. - Implementación del REPSA – aval de operadores y piloto en estudios de efectos locales y regionales. - Piloto en amonestación ambiental.
8.1	¿Cómo controla las consecuencias de los cambios no previstos y toma acciones para mitigar efectos adversos?	A partir de las actividades que se realizan con las comunidades que residen dentro y alrededor del área protegida y en conjunto con otras entidades del Estado, efectúan talleres temáticos, donde la información resultante la trasladan en la valoración de los riesgos y se constituye en piezas de información tendientes a mitigar la materialización de riesgos.

Fuente: Información suministrada por Equipo de trabajo PNN Los Nevados – diciembre 2018



	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

II. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN POR PROCESOS

Observación No.01:

Se requiere articular la redacción de las obligaciones, actividades y productos cuantificados en la gestión del Parque Nacional Natural Los Nevados a los Procesos y Procedimientos que hacen parte del Sistema de Gestión de Calidad de PNNC.

Observación No.02:

En la actualización de los inventarios de bienes y elementos asignados por cuentadantes, se requiere verificar los formatos firmados con el fin de establecer que la asignación, uso, servicio, custodia y responsabilidad son los que se encuentran cargados a cada servidor.

Observación No.03:

Revisar los documentos escaneados para mejorar la calidad, de algunos elementos suministrados, la falta de nitidez impidió leer en su totalidad; para el caso: Folio 61, carpeta P1 - Universidad de los Andes, las líneas del tiempo no se pueden leer las fechas. De igual forma folio 63, Carpeta P2 Universidad de los Andes.

Observación No.04:


Revisar el alcance del concepto de delegación y designación para supervisión. Toda vez que el Director Territorial de la Dirección Territorial Andes Occidentales en actas del 16 de mayo de 2016 y 25 de enero de 2018, convenio 002/2016 y convenio No.002 de 2018, respectivamente delega al Jefe del PNN Los Nevados como supervisor.

Observación No.05: Diligenciar en su totalidad los formatos establecidos, el acta de mayo 4 de 2018, tema "Plan de trabajo actividades de renovación del Cisne (...)" no cuenta con No. de acta y no se diligenció fecha de ejecución de compromisos. De igual forma se identifica acta del 12 de junio de 2018 sin firmas.

Observación No.05: Diligenciar en su totalidad los formatos establecidos, el acta de mayo 4 de 2018, tema "Plan de trabajo actividades de renovación del Cisne (...)" no cuenta con No. de acta y no se diligenció fecha de ejecución de compromisos. De igual forma se identifica acta del 12 de junio de 2018 sin firmas.



Handwritten signature

	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

Observación No.06: Se requiere actualizar las carpetas de los Convenios de la Dirección Territorial y la del PNN Los Nevados (idénticas), las cuales una vez organizadas deben almacenarse en forma virtual.

RECOMENDACIONES PARA EL PNN LOS NEVADOS:


1. Portar e implementar las herramientas de dotación y seguridad industrial en las actividades de campo que permitan minimizar los accidentes e incidentes de trabajo como medidas de seguridad.
2. Verificar en los estudios previos y contratos de prestación de servicios, la trazabilidad en el cumplimiento de actividades y productos que sean cuantificables en la gestión del parque.
3. Para el recaudo de recursos provenientes de ingreso de visitantes al Parque, se requiere unificar criterio en la implementación de mecanismos de control generados por el Nivel Central que permitan minimizar los riesgos en el traslado y consignación de los recursos.
4. Se invita al supervisor, documentar las revisiones permanentes y periódicas al seguimiento de las obligaciones de los convenios con el fin de garantizar, se cumplan las condiciones pactadas de los convenios.

RECOMENDACIONES GENERALES PARA LA ENTIDAD – ENTREVISTA SGC:

Una vez procesado los datos facilitados por los entrevistados durante el desarrollo de la auditoria de calidad, se presentan las recomendaciones formuladas por el PNN Los Nevados en pro del fortalecimiento y mejoramiento del SGC, a continuación:

1. Realizar un balance en relación a la cantidad de documentos producidos y a las modificaciones a los documentos y registros que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión. Con el fin de optimizar tiempos y mejorar los procesos ejecutados en el PNN Los Nevados.
2. Se invita a revisar el uso de palabras técnicas en el Sistema de Gestión de Calidad.
3. Generar dinámicas y más acercamiento presenciales por parte de la Dirección Territorial y Nivel Central desde la Oficina Asesora de Planeación en lo relacionado con el Sistema Integrado de Gestión – SIG y con los nuevos modelos a implementar. Lo anterior con el propósito de facilitar el uso de los documentos y la implementación del sistema.



	FORMATO INFORME FINAL DE AUDITORÍA	Código: ESG_FO_07
		Versión: 5
		Vigente desde 19/05/2017

CONCLUSIONES

1. Se destaca la participación activa de los servidores que atendieron la auditoría en todas las actividades emprendidas en el proceso de entrevista, el compromiso, sentido de pertenencia, experticia, experiencia y el conocimiento de los temas que manejan tanto en el desarrollo de la misión como de los objetivos estratégicos, los funcionarios y contratistas adscritos al área protegida.
2. El resultado de la entrevista, ha logrado revelar que existe una cultura organizacional que responde a los lineamientos del SGC de PNNC en el PNN Los Nevados. A continuación se enuncian los requisitos que tiene un alto grado de conformidad bajo el modelo NTC-ISO9001:2015: 4.1 Comprensión de la organización y de su contexto, 4.2 Comprensión de las necesidades y expectativas de las partes interesadas, 4.4.1 Sistema de gestión de la calidad y sus procesos, 5.1.2 Enfoque al cliente, 5.2 Política, 5.3 Roles, responsabilidades y autoridades en la organización, 6.2.1 Objetivos de la calidad, 7.1.6 Conocimientos de la organización y 8.1 Planificación y control operacional.
3. La disposición y el ejercicio de la autoridad ambiental que ejercen el PNN Los Nevados, permite educar y asegurar alianzas de conservación en los infractores que generan presiones al interior del parque.

Elaborado por:


GLADYS ESPITIA PEÑA
 Coordinadora - Grupo Control Interno


MIREYA CUBILLOS CUELLAR
 Funcionaria - Grupo Control Interno

Aprobado por:


GLADYS ESPITIA PEÑA
 Coordinadora Grupo de Control Interno


RAYMON GUILLERMO SALES CONTRERAS
 Funcionario - Grupo Control Interno