



## INFORME DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS

*Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia*

**Código:** F-CYE-005

**Versión:** 1.0 - 2008

Fecha del Informe (dd-mm-aaaa)	Auditoría N°	Procesos Auditados	Documentos de Referencia
2023-11-30	85 - 86 - 87 - 88	Gestion Financiera <b>GFI</b> Gestion de Recursos Fisicos - <b>GRF</b> . Gestión de Talento Humano - <b>GTH</b> . Contratación de Bienes y Servicios - <b>CBS</b> Licenciamiento Ambiental y Aprovechamiento de los Recursos Naturales - <b>LAR</b> Control y Vigilancia de los Recursos Naturales - <b>CVR</b> Proceso Sancionatorio - <b>PASA</b> Peticiones Queja y Reclamos - <b>PQR</b> Gestion de Proyectos - <b>GPR</b>	Requisitos y criterios de la Norma a Auditar: NTC ISO 9001:2015, y del Sistema de Control Interno Dtos.1499 de 2017 y 1299 de 2018. <b>ELEMENTOS</b> 01. (Acuerdos Compromisos y Protocolos Éticos) - 02. (Desarrollo del Talento Humano) - 03. (Planes, Programas y Proyectos) - 04.(Modelo de Operación por Procesos) - 05.(Estructura Organizacional) - 06. (Indicadores de Gestión) - 07. (Políticas de Operación) - 08. (Política de Administración de Riesgos) - 09. (Identificación de Riesgos) - 10. (Análisis y Valoración del Riesgo) - 11. (Autoevaluación del control y gestión) - 12 (Auditoría Interna) - 13. (Plan de mejoramiento).

Auditados: (Cargo - Nombre, Hora Inicio - Hora Fin)	Equipo Auditor
Diego Mauricio Velasco Cuellar - Subdirector de Administración Financiera Myriam Isabel Mojombay Guevara - Técnico Administrativo de Almacén. Sergio de la Cruz Peña Jamioy - Profesional de GTH Dario Francisco Andrade - Profesional Especializado OJU Argenis Lasso Oyata - Directora Territorial Putumayo Maryory Pantevis Giron - Directora Territorial Amazonas Luis Fernando Giraldo Muñoz - Director Territorial Caqueta. Raul Orlando Melo Martinez - Secretario General Rosa Edilma Agreda Chicunque - Subdirectora de Planificación.	<b>Auditor Líder: María Yanneth Rosero Peña</b>  <b>Auditores Acompañantes:</b> Amanda Mendoza Duran William Orlando Diaz Dora Lilia Moran Villareal Elizabeth Rios Silva Rosa del Carmen Perafan Vilma Zambrano

### ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Procesos de Apoyo del Sistema de Gestión de Calidad. Gestion Financiera GFI, Gestion de Recursos Fisicos - GRF, Gestión de Talento Humano - GTH, Contratación de Bienes y Servicios - CBS, Peticiones Queja y Reclamos - PQR, Gestion de Proyectos - GPR, Proceso Administrativo Sancionatorio - PASA, Gestión Documental - GDO, Licenciamiento Ambiental - LAR, Control y Vigilancia de los Recursos Naturales - CVR.

### OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar el diseño y ejecución de los controles que garantizan el cumplimiento de los requisitos internos y externos asociados a la gestión de los Procesos, e identificar oportunidades de mejora y determinar la conformidad del Sistema de Gestion Institucional en la Gestion Financiera GFI, Gestion de Recursos Fisicos - GRF, Gestión de Talento Humano - GTH, Contratación de Bienes y Servicios - CBS, Peticiones Quejas y Reclamos - PQR y Gestion de Proyectos - GPR, Proceso Administrativo Sancionatorio - PASA, Gestión Documental - GDO, Licenciamiento Ambiental - LAR, Control y Vigilancia de los Recursos Naturales - CVR de CORPOAMAZONIA, y su cumplimiento con los requisitos de las normas NTC ISO 9001:2015, Guia para la administracion del riesgo y el diseño de controles en entidades publicas version 5 de Diciembre del 2020 y del Sistema de Control Interno Dtos.1499 de 2017 y 1299 de 2018.

### HALLAZGOS

N°	NO CONFORMIDAD	OPORTUNIDAD DE MEJORA	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	Requisito
<b>GFI</b>				

01	X		<p><b>Hallazgo No.1</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del órgano de control debido a la inexactitud y demora en la presentación de la información financiera, incumpliendo la normatividad vigente.</p> <p>En el estado de Situación Financiera de Corpoamazonía vigencia 2022, la Cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar, refleja un saldo por \$ 1.103.488.930 (calculada sobre las cuentas por cobrar de Tasas Retributiva TR- y Tasa de Uso de Agua- TUA), sobre el que se estable que del total de la cartera de Tasa Retributiva existen 24 agentes pasivos que le adeudan a Corpoamazonía un total de \$ 650.133.632,87, cuyos términos de exigibilidad de cobro vencieron en el año 2018, de conformidad a la Resolución 1433 del 24 de 2001</p>	<p>8.5 Producción y Provisión del Servicio.</p> <p>8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.</p>
02	X		<p><b>Hallazgo No.2</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del Órgano de control debido a la inexactitud y demora en la presentación de la información financiera, incumpliendo la normatividad vigente.</p> <p>Se EVIDENCIA que el manual de cartera se encuentra desactualizado, este fue adoptado con la Resolución 851 de oct 20 de 2008</p>	<p>8.5 Producción y Provisión del Servicio.</p> <p>8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.</p>
03		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.1</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a la desactualización de procesos y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Con el fin de mejorar continuamente, se requiere que el Mapa de Riesgos para el proceso de Gestión Financiera sea actualizado de acuerdo a la Guía para la administración del riesgo del DAFP del 2020.</p>	<p>6. PLANIFICACIÓN</p> <p>6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades</p>
04		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.2</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a atrasos en los procesos e incumplimiento de los procedimientos establecidos por la Corporación y normas reglamentarias.</p> <p>Oportunidad de mejora: Se recomienda que el manejo de la Facturación Electrónica se realice con Personal de Planta de Institución, teniendo en cuenta que actualmente el proceso lo llevan personal contratista.</p>	<p>6. PLANIFICACIÓN</p> <p>6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades</p>
<b>GRF</b>				
05	X		<p><b>Hallazgo No.3</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del órgano de control debido a la inexactitud y demora en la presentación de la información financiera, incumpliendo la normatividad vigente - Ley 1955/2019 Artículo.292.</p> <p>No se Incluyó en el Programa Anual de mantenimiento 2023, la revisión interna de las redes eléctricas y cambio de luminarias para el uso eficiente de la Energía en las sedes (Putumayo, Caquetá y Amazonas) de CORPOAMAZONIA</p>	<p>8.5 Producción y Provisión del Servicio.</p> <p>8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.</p>
<b>GTH</b>				
06		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.3</b></p> <p><b>Riesgo Asociado:</b> Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a la desactualización de procesos y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Con el fin de mejorar continuamente, se requiere que el mapa de riesgos para el proceso de Gestión de Talento Humano sea actualizado de acuerdo a la Guía para la administración del riesgo del DAFP del 2020.</p>	<p>6. PLANIFICACIÓN</p> <p>6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades</p>

07	X		<p><b>Hallazgo No.4</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a la desactualización de procesos y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Se evidencia que a la fecha no se han realizado las evaluaciones médicas ocupacionales programadas para el año 2023.</p> <p>Las evaluaciones médicas ocupacionales de acuerdo a la Resolución 2346 de 2007 Ministerio de la Protección Social, hacen parte del programa de salud ocupacional, de los sistemas de gestión que desarrolle el empleador como parte de la promoción de la salud de los trabajadores y de los mecanismos de prevención y control de alteraciones de la salud.</p>	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS
08		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.4</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a la desactualización de procesos y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Si bien es cierto existen avances en la documentación del procedimiento de Nómina, se recomienda la implementación del Programa de Nomina y viáticos, para que se trabaje de manera articulada con el PCT desde la Subdirección Administrativa Financiera.</p>	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS
<b>CBS</b>				
09	X		<p><b>Hallazgo No. 5:</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control debido a la adquisición de bienes y servicios fuera de los requerimientos normativos e incumplimiento con los soportes requeridos para el pago de proveedores por deficiencias en la supervisión del contrato.</p> <p>Al revisar la relación de contratos de los años 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023, se evidencia que hay varios contratos sin liquidar ver relación adjunta:</p>	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
<b>PQR</b>				
10	X		<p><b>Hallazgo No. 6:</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de sanción disciplinaria, por incumplimiento de obligación normativa, debido a que las distintas modalidades de: PETICIONES DE INFORMACIÓN, QUEJAS, RECLAMOS, MANIFESTACIONES, CONSULTAS Y DENUNCIAS AMBIENTALES "PQR", no se resuelvan dentro de los términos o plazos señalados por la ley.</p> <p>Al revisar el APLICATIVO SISTEMA PQR de CORPOAMAZONIA, Se evidencian Peticiones sin resolver, en las Subdirecciones: (Planificación y Ordenamiento Ambiental, Administración Ambiental, Subdirección Financiera y Direcciones Territoriales (Amazonas-Caquetá y Putumayo). Incumpliendo así, el P-MCO-006 PQR Denuncias y normatividad vigente ley 1755 de 2015, entre otros.</p>	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
<b>PASA</b>				
11	X		<p><b>Hallazgo No. 7</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control, debido al inadecuado seguimiento a los procesos sancionatorios ambiental adelantados por la Corporación.</p> <p>Es procedente continuar con el uso de las herramientas tecnológicas interinstitucionales, buscando fortalecer el adecuado control y seguimiento al infractor, como el Registro Único de Infractores Ambientales –RUIA</p>	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.

12	X		<p><b>Hallazgo No. 8</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control, debido al inadecuado seguimiento a los procesos sancionatorios ambiental adelantados por la Corporación.</p> <p>Actualizar en el Sistema bajo ambiente web el registro, seguimiento, control y organización de los expedientes de los Procesos Administrativos Sancionatorios Ambientales -PASA- de las Direcciones Territoriales de (Amazonas, Caquetá y Putumayo), permitiendo así, agilidad en el procesamiento de los mismos, y asegurando la información a través del expediente electrónico (documentos PDF).</p> <p>Capacitar a todos funcionarios encargados puntualmente sobre el procedimiento de notificación de los actos administrativos, debido a que se encontró dificultad en surtir este trámite.</p>	<p>8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS</p> <p>8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.</p>
13	X		<p><b>Hallazgo No. 9</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control, debido al inadecuado seguimiento a los procesos sancionatorios ambiental adelantados por la Corporación.</p> <p>Se evidencia que no está actualizado el Programa - Sistema bajo ambiente web, relacionado con el registro, seguimiento, control y organización de expedientes de los Procesos Administrativos Sancionatorios Ambientales -PASA- en las Direcciones Territoriales: (Amazonas, Caquetá y Putumayo), lo cual permitiría, agilidad en el procesamiento de los mismos, y seguridad de la información a través del expediente electrónico (documentos PDF).</p>	<p>8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS</p> <p>8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.</p>
<b>LAR - DTS</b>				
14		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.5</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organo de control debido a la inexactitud y demora en la presentación de la información e incumpliendo la normatividad vigente.</p> <p>Con el fin de mejorar continuamente, se recomienda que las Direcciones Territoriales (Amazonas, Caquetá y Putumayo), tengan actualizados y diligenciados completamente los formatos (F-LAR-041 y F-LAR-042), de acuerdo a las actuaciones realizadas para los trámites en cuanto al seguimiento y evaluación.</p>	<p>8.5.1 Producción y provision del servicio</p>
15		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.6</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control debido a la inexactitud y demora en la presentación de la información e incumpliendo la normatividad vigente.</p> <p>Con el fin de mejorar continuamente, se recomienda que las Direcciones Territoriales (Amazonas, Caquetá y Putumayo, envíen oportunamente el reporte Semestral de Medición de Indicadores correspondiente a cada territorial.</p>	<p>8.5.1 Producción y provision del servicio</p>
<b>CVR - DTS</b>				
16		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.7</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a la desactualización de procesos y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Con el fin de mejorar continuamente, se requiere que el mapa de riesgos para el proceso de Control y Vigilancia sea actualizado de acuerdo a la Guía para la administración del riesgo del DAFP del 2020.</p>	<p>6. PLANIFICACIÓN</p> <p>6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades</p>

17	X		<p><b>Hallazgo No.10</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posible Afectación Económica o Presupuestal por Multas y Sanciones de órganos de control, debido a la desactualización del proceso y procedimientos de acuerdo a la normatividad vigente.</p> <p>Realizar acción de mejora al procedimiento CVR, Se encuentra desactualizado desde la vigencia 2008.</p> <p>Actualización del proceso referente a Movilización de Flora y Fauna, e incluir de acuerdo a la Resolución 1909 de 2017, Por la cual se establece el Salvoconducto Único Nacional en Línea para la movilización de especímenes de la diversidad biológica y Registro de motocierras, así mismo, actualizar la ficha del proceso CVR referente a los indicadores. Y verificar la aplicabilidad de los formatos dentro del proceso como también incluir los nuevos que se requieran, si es el caso.</p>	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS
<b>GDO - DTS</b>				
18		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.8</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control, debido al incumplimiento de la normatividad vigente y al procedimiento del proceso auditado.</p> <p>Con el fin de mejorar el proceso de gestión documental, se recomienda a las Direcciones Territoriales (Amazonas, Caquetá y Putumayo), revisar y organizar los expedientes de acuerdo al Sistema de Gestión de Calidad que maneja la entidad, ya que se evidencia que existe duplicidad en la documentación, no se organizada en orden cronológico, no alimentan con regularidad los documentos que deben reposar en el expediente correspondiente, estos, encontrándose en el archivo del secretario ejecutivo.</p>	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
19		X	<p><b>Oportunidad de Mejora No.9</b></p> <p>Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control, debido al incumplimiento de la normatividad vigente y al procedimiento de proceso auditado.</p> <p>Con el fin de mejorar continuamente se recomienda que toda la información de cada una de las dependencias se encuentra debidamente organizada en las TRD en la red de la Corporación,</p>	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
<b>N°</b>	<b>FORTALEZAS</b>			
01	El proceso de auditoria se llevó a cabo de manera oportuna y exitosa, ya que los auditados mostraron su mejor disposición, lo que permitió un proceso proactivo en la atención y ejecución de la misma.			
02	Se observa que los procesos de Gestión Financiera GFI, Gestión de Recursos Físicos - GRF, Gestión de Talento Humano - GTH, Contratación de Bienes y Servicios - CBS, Peticiones Queja y Reclamos - PQR, Gestión de Proyectos – GPR, Gestión Documental - GDO, Licenciamiento Ambiental - LAR, Control y Vigilancia de los Recursos Naturales - CVR de CORPOAMAZONIA trabajan con la aplicación de los requisitos de sus partes interesadas, los Legales, los Intrínsecos en la ejecución de las actividades y especialmente de los que la Corporación ha determinado para el buen funcionamiento de su Sistema Gestión de la Calidad, en cumplimiento de los objetivos y política de Calidad.			
<b>CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA (Respecto al objetivo)</b>				

La Oficina de Control Interno de conformidad con el Programa de Auditorías, socializo el Plan Anual de Auditorías Internas de acuerdo al memorando No.024 del 09/10/2023, el cual fue aceptado en su totalidad por el equipo auditado, se realizó la reunión de apertura de Auditoría el día 11 de octubre de 2023 . El cronograma se desarrolló entre el 11 de Octubre y al 30 de noviembre de 2023.

Se cumple el con el objetivo general del ejercicio de la auditoría, la cual se desarrolló en un ambiente tranquilo y de confiabilidad en donde hubo compromiso y participación activa tanto de Auditores como Auditados.

La información solicitada fue presentada de manera oportuna y las inquietudes surgidas fueron sustentadas de manera precisa, con lo que se puede concluir que los procesos de Gestión Financiera GFI, Gestión de Recursos Físicos - GRF, Gestión de Talento Humano - GTH, Contratación de Bienes y Servicios - CBS, Peticiones Queja y Reclamos - PQR, Gestión de Proyectos – GPR, Gestión Documental - GDO, Licenciamiento Ambiental - LAR, Control y Vigilancia de los Recursos Naturales - CVR de CORPOAMAZONIA cumplen con los objetivos y las funciones de cada una de sus dependencias bajo los parámetros y directrices impartidas en el manual de procedimientos y con la política del sistema de gestión de calidad, sin embargo, se presentan aspectos susceptibles de mejora que fueron identificados en esta auditoría de acuerdo a las observaciones y recomendaciones establecidas en el presente informe.

Se encuentran 19 hallazgos, de los cuales 10 son No Conformidades y 9 Oportunidades de Mejora.

**RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA - INCLUSO PARA EL PROCESO DE AUDITORÍA** (No son obligatorias)

- 1.- Las Direcciones Territoriales ( Amazonas, Caquetá y Putumayo), seguir con la implementación de mecanismos de control, que permitan hacer seguimiento al impulso procesal de los expedientes, removiendo los obstáculos que se puedan presentar en desarrollo de trámite procesal, en cumplimiento del numeral 11 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.
- 2.- Continuar con el impulso procesal, en algunos expedientes de los Procesos Administrativos Sancionatorios Ambientales -PASA de las Direcciones territoriales.
- 3.- Seguimiento al control y cumplimiento de los términos procesales de la Ley 1333 de 2009, en particular en lo relacionado con la duración de la indagación preliminar y el periodo probatorio.
- 4.- Actualizar la Matriz de Riesgos de los diferentes procesos, de acuerdo a los parámetros exigidos en la guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas y realizar seguimiento su seguimiento semestral.
- 5.- Se recomienda dar cumplimiento al reporte y envió oportuno de los diferentes informes o requerimientos en los Aplicativos establecidos por la CGR para rendir las cuentas e informes de ley, en los tiempos establecidos de acuerdo a la normatividad vigente.
- 6.- Se recomienda cumplimiento oportuno para resolver las distintas modalidades de peticiones.
- 7.- Revisar con líderes del proceso "PQRSF", el seguimiento de los riesgos; y así evitar la materialización de los mismo.
- 8.- Actualizar el proceso e indicadores de Licenciamiento Ambiental de los Recursos Naturales.

Fecha de realización  
de la auditoría

**APROBACIÓN DEL INFORME**

Del 11/10/2023 al  
30/11/2023

Firma Auditor Líder

