

	INFORME DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código: F-CYE-005		Versión: 1.0 - 2008

Fecha del Informe (dd-mm-aaaa)	Auditoría N°	Procesos Auditados	Documentos de Referencia
2025-11-28	93 - 94 - 95 - 96	Gestion Financiera GFI Gestion de Recursos Fisicos - GRF . Gestión de Talento Humano - GTH . Contratación de Bienes y Servicios - CBS Licenciamiento Ambiental y Aprovechamiento de los Recursos Naturales - LAR Control y Vigilancia de los Recursos Naturales - CVR Proceso Sancionatorio - PASA Peticiones Queja y Reclamos - PQR Gestion de Proyectos - GPR Gestion Documental - GDO	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. ELEMENTOS 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
William Edmundo Piedrahira Maya - Subdirector de Administración Financiera Ingrid Estefania Moreno - Técnico Administrativo de Almacén. Sergio de la Cruz Peña Jamioy - Profesional de GTH Mateo Murillo Rivera - Profesional Especializado OJU Lucy Mlana Castillo Landazury - Directora Territorial Putumayo Jhon Jairo Arbelaez Galdino - Director Territorial Amazonas Nestor Javier Salas - Director Territorial Caqueta. Angel Jesús Tevelo Trejos - Secretario General Marcela Mildred Perez Fajardo - Subdirectora de Planificación.	Auditor Líder: Sara Lucia Guerrero Guerrero Auditores Acompañantes: Janeth Lorena Pacheco Dora Lilia Moran Villareal Nelsy Solarte Pascal Amanda Mendoza Duran Diego Mauricio Velasco Mateo Murillo

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, Gestion Documental de CORPOAMAZONIA, y su cumplimiento con los requisitos de las normas NTC ISO 9001:2015, Guia para la admistración 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
GFI				
01		X	Oportunidad de Mejora No.1: Riesgo asociado: Riesgo de materialización de eventos financieros adversos por la inaplicación de controles, afectación al recaudo oportuno de los recursos y debilidades en el sistema de control interno. Fortalecer el conocimiento del personal responsable del proceso de cartera frente a los riesgos institucionales y los controles definidos en la matriz de riesgos de la gestión financiera, mediante jornadas de capacitación y socialización periódica, con el fin de garantizar su correcta aplicación, seguimiento y una gestión más eficiente en la administración y recuperación de la cartera.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
02		X	Oportunidad de Mejora No.2 Riesgo asociado: Riesgo operativo, financiero y de confiabilidad de la información, que puede generar inconsistencias en los saldos de cartera, reprocesos, retrasos en la gestión de cobro y observaciones por parte de los órganos de control. Implementar y fortalecer el uso de herramientas tecnológicas integradas para la gestión del proceso de cartera, que permitan automatizar el registro, procesamiento y consolidación de la información, reduciendo la dependencia de hojas de cálculo, con el fin de minimizar errores, evitar la pérdida o duplicidad de datos y mejorar la confiabilidad de la información.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.

03	X		Hallazgo 1: Riesgo asociado: Riesgo financiero y contable por la presentación de saldos de cartera que no reflejan razonablemente la realidad económica de la entidad, posibles pérdidas de recursos, afectación en el recaudo, toma de decisiones gerenciales con información inexacta y eventuales observaciones o sanciones de los entes de control. Se identificaron inconsistencias graves entre los valores facturados, los recaudos efectuados y los saldos registrados en la contabilidad del proceso de cartera, generando una diferencia total de \$1.089.906.981, correspondiente a subestimaciones en las cuentas por cobrar de las tasas retributiva y por uso de agua, como se puede observar en el informe No.16.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
04	X		Hallazgo 2: Riesgo asociado: Riesgo financiero y de gestión por inadecuada administración de la cartera, incremento de la morosidad, dificultades en la recuperación de recursos y distorsión de la información reportada en los estados financieros. Las cuentas por cobrar del proceso de cartera no se encuentran debidamente clasificadas entre vigencias anteriores, recaudos de la vigencia 2024 y cartera corriente, lo que dificulta el análisis, control, seguimiento y priorización de las acciones de cobro.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
05	X		Hallazgo 3: Riesgo asociado: Riesgo normativo y operativo por la aplicación de procedimientos desactualizados, falta de estandarización en la gestión de cartera, debilidades en el control interno y posibles observaciones por parte de los órganos de control. El manual de cartera vigente se encuentra desactualizado frente a la normatividad aplicable y a las prácticas actuales del proceso, generando vacíos en la definición de lineamientos, responsabilidades y procedimientos para la gestión y recuperación de la cartera.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
06	X		Hallazgo 4: Riesgo asociado: Riesgo contable, financiero y legal por la presentación de estados financieros que no reflejan razonablemente las obligaciones contingentes de la entidad, afectando la toma de decisiones, la transparencia de la información y generando posibles observaciones o sanciones por parte de los órganos de control. Se evidencian diferencias significativas entre las provisiones por litigios y demandas reportadas en la plataforma E-Kogui y los valores registrados en los estados contables al 31 de diciembre de 2024. Mientras E-Kogui reporta provisiones por \$33.262.705.696, el estado contable refleja \$1.676.016.683, generándose una diferencia de \$31.586.689.013, lo cual evidencia debilidades en la consistencia y confiabilidad de la información reportada.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
07	X		Hallazgo 5: Riesgo asociado: Riesgo de confiabilidad de la información financiera y legal, que puede derivar en registros contables inexactos, revelaciones incompletas y debilidades en el control interno, con posibles impactos en auditorías internas y externas. La información registrada en la plataforma E-Kogui no se encuentra debidamente actualizada por parte del área Jurídica, lo que genera inconsistencias frente a las notas a los estados contables y a las actualizaciones efectuadas por el área de Contabilidad.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
08		X	Oportunidad de Mejora No.3: Riesgo asociado: Riesgo operativo, contable y legal por la desarticulación entre procesos, generación de información inconsistente, omisión o duplicidad de registros y afectación a la razonabilidad de los estados financieros, con posibles observaciones de los entes de control. Establecer y formalizar mecanismos de coordinación entre las áreas Jurídica y Contabilidad, tales como conciliaciones y verificaciones periódicas, que permitan validar de manera oportuna y consistente la información relacionada con litigios, demandas y provisiones contables, con el fin de fortalecer la confiabilidad de la información financiera y la razonabilidad de los estados contables.	8.5 Producción y Provisión del Servicio. 8.5.3 Propiedad perteneciente a los clientes o proveedores externos.
09		X	Oportunidad de Mejora No.4: Riesgo asociado: Riesgo operativo y de control interno por la ejecución de actividades no documentadas, falta de estandarización del proceso, posibles errores en la operación presupuestal y observaciones por parte de los órganos de control. Actualizar el flujograma del proceso presupuestal, incorporando de manera integral las actividades que actualmente se ejecutan a través de los sistemas SIIF, SPGR y PCT, con el fin de alinear el procedimiento documentado con la operación real del proceso, fortalecer el control interno y mejorar la claridad y estandarización de las actividades presupuestales.	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS
10	X		Hallazgo 6: Riesgo asociado: Riesgo financiero y de gestión por ineficiencia en la ejecución presupuestal, afectación en el cumplimiento de metas institucionales, pérdida de recursos de inversión y posibles observaciones por parte de los entes de control. Durante la vigencia 2024 se evidenció un alto nivel de reservas presupuestales. De una apropiación definitiva total de \$28.780.541.139, se comprometieron \$26.072.455.066 y se obligaron \$21.027.621.950, quedando \$7.752.919.189 sin obligar, lo que representó el 26,94 % de reservas presupuestales. Adicionalmente, se presentó una pérdida de apropiación correspondiente a recursos de inversión no ejecutados por \$2.708.086.073, equivalente al 9,41 % del total apropiado.	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS

11	X	Oportunidad de Mejora No.5 Riesgo asociado: Riesgo de planeación y gestión por la reiteración de bajos niveles de ejecución presupuestal, toma de decisiones sin información suficiente, ineficiencia en el uso de los recursos públicos y posibles observaciones de los órganos de control. Fortalecer el análisis y la documentación de los saldos presupuestales no ejecutados, mediante la identificación de sus causas y la definición de acciones oportunas de mitigación y corrección durante la vigencia, con el fin de mejorar la eficiencia en la ejecución presupuestal y optimizar el uso de los recursos asignados.	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS
12	X	Hallazgo 7: Riesgo asociado: Riesgo legal, financiero y de gestión por el incumplimiento normativo, la inmovilización de recursos públicos, la posible pérdida o prescripción de derechos económicos, y la generación de observaciones o sanciones por parte de los órganos de control. Se evidencia la existencia de recursos inmovilizados por un valor de \$1.106.889.397, correspondientes a convenios y contratos que no han sido liquidados oportunamente, entre los que se encuentran los contratos 038 de 2019, 050 de 2019, 029 de 2018, 0030 de 2014, y los convenios 008 de 2019 y 005780 de 2007. Esta situación contraviene lo establecido en el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007, el cual establece la obligación de liquidar los contratos estatales.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
13	X	Oportunidad de Mejora No.6 Riesgo asociado: Riesgo operativo y de control interno por la ejecución de actividades sin lineamientos formales, dependencia del conocimiento individual, posibles errores en la gestión de los recursos financieros y observaciones por parte de los entes de control. Diseñar, formalizar y documentar los procedimientos del área de Tesorería dentro del Sistema de Gestión de la Calidad (SGC), con el fin de estandarizar las actividades, fortalecer la trazabilidad de los procesos y reducir la dependencia del conocimiento individual, mejorando así el control y la eficiencia en la gestión de los recursos financieros.	4.4 SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD Y SUS PROCESOS
GRF			
14	X	Oportunidad de Mejora No. 7 Riesgo Asociado: Posible afectación operativa y presupuestal por fallas, daños o pérdida de vida útil de los equipos, así como eventuales sanciones de los órganos de control por incumplimiento de la normatividad vigente. Fortalecer la ejecución del Plan de Mantenimiento 2025, mediante la contratación oportuna de los servicios requeridos para equipos como plantas eléctricas, sistemas de aire acondicionado, deshumidificadores, computadores y sonómetros, con el fin de garantizar su adecuado funcionamiento y prolongar su vida útil.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
15	X	Oportunidad de Mejora No. 8 Riesgo asociado: Riesgo de accidentes laborales, daños a los bienes almacenados y posibles responsabilidades administrativas por condiciones locativas inseguras. Implementar acciones de mantenimiento, reparación o reemplazo de la estantería metálica del almacén, con el propósito de mitigar riesgos para la integridad de los funcionarios y asegurar la adecuada conservación de los bienes almacenados.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades
16	X	Oportunidad de Mejora No. 9 Riesgo asociado: Riesgo de deterioro de bienes, uso ineficiente del espacio físico y observaciones por inadecuada gestión documental y de inventarios. Definir e implementar un procedimiento para la disposición final de elementos correspondientes a vigencias anteriores (cartillas, agendas, folletos, entre otros), optimizando el uso del espacio físico y evitando su deterioro por exposición a condiciones ambientales inadecuadas.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades
17	X	Oportunidad de Mejora No. 10 Riesgo de daño o pérdida de activos tecnológicos, con posible afectación económica y reprocesos administrativos. Establecer controles ambientales y de almacenamiento adecuados para los dispositivos tecnológicos nuevos (tablets), garantizando condiciones óptimas de humedad y temperatura que prevengan su deterioro y aseguren su conservación.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades
18	X	Oportunidad de Mejora No. 11 Riesgo asociado: Riesgo para la salud y seguridad del personal, dificultad en las labores de inspección y posibles observaciones de los entes de control por manejo inadecuado de bienes en desuso. Mejorar las condiciones locativas y ambientales de la bodega de bienes destinados a baja, mediante acciones que permitan controlar la humedad, facilitar las labores de inspección y proteger la salud y seguridad del personal encargado.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades
GTH			

19		X	Oportunidad de Mejora No. 12 Riesgo asociado: Riesgo de inconsistencias en la asignación de funciones, requisitos y denominaciones de los empleos, posibles observaciones de los órganos de control, debilidades en la gestión del talento humano y eventuales afectaciones jurídicas y administrativas por el uso de información desactualizada o dispersa. Consolidar, actualizar y adoptar formalmente el Manual de Funciones y Competencias Laborales en un único instrumento normativo, integrando las disposiciones contenidas en las Resoluciones 0285 de 2019, 0691 de 2020, 0056 de 2020, 0885 de 2023, 1101 de 2023 y 0020 de 2024. Asimismo, revisar y ajustar los perfiles de los empleos para asegurar su coherencia con las necesidades actuales de la entidad y la normatividad vigente.	7.2 Competencia: mantener información documentada de las competencias necesarias. 7.5 Información Documentada: la documentación debe mantenerse actualizada y controlada. 8.1 Planificación y Control Operacional: asegurar que los procesos se desarrollen bajo documentación vigente.
20		X	Oportunidad de Mejora No. 13 Riesgo asociado: Riesgo de información incompleta o inconsistente en los sistemas de información oficiales, incumplimiento de lineamientos de gestión pública, debilidades en el control administrativo y posibles observaciones por parte de los entes de control. Adelantar las acciones administrativas necesarias para la formalización de la Subdirección Administrativa y Financiera en los actos administrativos vigentes de CORPOAMAZONIA, permitiendo su correcta incorporación en el sistema SIGEP y la actualización integral de la estructura organizacional.	7.5 Información documentada 4.4 Sistema de gestión de la calidad y sus procesos
21		X	Oportunidad de Mejora No. 14 Riesgo asociado: Riesgo de incumplimiento del Decreto 2011 de 2017, falta de información verificada y confiable para la gestión de inclusión laboral, y posibles observaciones o sanciones por parte de los órganos de control. Realizar seguimiento y acompañamiento a los funcionarios que se encuentran en situación de discapacidad, con el fin de garantizar la obtención oportuna del certificado de discapacidad conforme a lo establecido en la Resolución 1197 de 2024, y fortalecer los registros y soportes documentales asociados.	7.1.2 Personas: la organización debe asegurarse de disponer del personal necesario con información documentada apropiada. 7.5 Información documentada: la información requerida para la operación del sistema debe mantenerse actualizada y controlada. 8.1 Planificación y control operacional: asegurar que se
22		X	Oportunidad de Mejora No. 15 Riesgo asociado: Riesgo de pérdida de conocimiento crítico, afectación a la continuidad operativa, reprocesos administrativos y disminución de la eficiencia institucional ante el retiro de funcionarios. Formalizar, adoptar e implementar un instrumento institucional para la retención y transferencia del conocimiento, asegurando su aplicación obligatoria en los procesos de retiro del personal, con el fin de preservar el conocimiento institucional y garantizar la continuidad de los procesos.	Numeral 7.1.6: Conocimiento organizacional
23	X		Hallazgo N. 8 Riesgo Asociado: Riesgo de identificación, evaluación y tratamiento inadecuado de los riesgos del proceso de Gestión de Talento Humano, lo que puede generar debilidades en la gestión preventiva y correctiva, afectar la eficacia del Sistema de Control Interno, y derivar en incumplimientos normativos y observaciones por parte de los órganos de control. Se evidenció que el mapa de riesgos del proceso de Gestión de Talento Humano no ha sido actualizado conforme a la Guía del DAFP para la Gestión Integral del Riesgo – versión 7 de 2025, razón por la cual el mapa de riesgos institucional no se encuentra alineado ni adecuado al marco metodológico vigente.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades Política de Control Interno y Gestión del Riesgo (Guía DAFP versión vigente 2025)
24		X	Oportunidad de mejora No. 16 Riesgo asociado: Riesgo normativo y legal por el incumplimiento de los requisitos del SG-SST, posibles sanciones por parte de las autoridades competentes y debilidades en la implementación del sistema. Separar, actualizar y formalizar las políticas del SG-SST, asegurando su alineación con la normatividad vigente y su adecuada socialización, con el fin de fortalecer la claridad de los lineamientos y el compromiso institucional frente a la seguridad y salud en el trabajo.	7.5 Información documentada 4.4 Sistema de gestión de la calidad y sus procesos
25		X	Oportunidad de mejora No. 17 Riesgo asociado: Riesgo operativo y de gestión por la ejecución incompleta del SG-SST, afectación en la prevención de accidentes y enfermedades laborales, y observaciones de los entes de control. Fortalecer la planificación, seguimiento y control del cronograma de actividades del SG-SST, garantizando su cumplimiento oportuno y la debida documentación de las acciones ejecutadas.	7.5 Información documentada 4.4 Sistema de gestión de la calidad y sus procesos
26		X	Oportunidad de mejora No. 18 Riesgo asociado: Riesgo legal y sancionatorio por el reporte extemporáneo o la omisión de accidentes laborales, afectación a los derechos de los trabajadores y debilidades en la gestión de la seguridad y salud en el trabajo. Mejorar los mecanismos de identificación, reporte y seguimiento de los accidentes laborales, garantizando el cumplimiento de los tiempos y procedimientos establecidos por la normatividad vigente.	7.5 Información documentada 4.4 Sistema de gestión de la calidad y sus procesos
CBS				

27	X		Hallazgo 9. Riesgo asociado: Riesgo de incumplimiento normativo y contractual, debilidades en la gestión documental, posibles observaciones de los órganos de control y dificultades para la verificación y auditoría de los contratos. Se evidenció la falta de documentos obligatorios en varios expedientes contractuales, tales como RUT, informes finales y cuentas de cobro. Así mismo, se identificó la presentación de cuentas de cobro fuera de los plazos establecidos o sin el debido proceso de radicación, lo cual afecta la completitud, trazabilidad y control de los procesos contractuales.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
28	X		Hallazgo 10. Riesgo asociado: Riesgo de ejecución inadecuada de los contratos, posibles incumplimientos contractuales, afectaciones financieras y responsabilidades administrativas para la entidad y los supervisores. Se evidenciaron debilidades en la gestión y seguimiento contractual por parte de los supervisores, reflejadas en la falta de control oportuno sobre la ejecución de los contratos, la presentación de informes, la verificación de obligaciones y el cumplimiento de requisitos legales por parte de los contratistas.	
29	X		Hallazgo 11. Riesgo asociado: Riesgo de pérdida de garantías, imposibilidad de exigir responsabilidades, afectación patrimonial y observaciones por parte de los órganos de control. Se identificaron liquidaciones contractuales realizadas de manera extemporánea o que no han sido efectuadas, así como trazabilidad insuficiente de las garantías contractuales en algunos contratos, particularmente en el Contrato No. 303, lo que limita el cierre adecuado de los procesos contractuales.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
30	X		Hallazgo 12. Riesgo asociado: Riesgo de incumplimiento legal, contingencias jurídicas, sanciones por parte de entidades de control y afectaciones reputacionales para la entidad. Se evidenciaron pagos incompletos o tardíos al sistema de seguridad social por parte de algunos contratistas, sin que se cuente con evidencia suficiente de controles efectivos y oportunos por parte de la entidad.	
31		X	Oportunidad de Mejora No.19 Riesgo asociado: Riesgo de deficiencias en la estructuración de los procesos contractuales, observaciones de los órganos de control y reprocesos administrativos. Fortalecer la etapa precontractual mediante el cierre de los vacíos puntuales identificados, a través de la mejora en la planeación, revisión y control integral de los procesos contractuales, con el fin de garantizar el cumplimiento pleno de los requisitos y minimizar riesgos en las etapas posteriores del contrato.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y oportunidades
PQR				
32	X		Hallazgo No. 13: 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, recibidas no se registran en el sistema, lo que impide mantener un control integral y dificulta el seguimiento de los requerimientos pendientes o vencidos.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
33	X		Hallazgo No. 14: 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. En la visita a la oficina de correspondencia, se constató que la funcionaria encargada lleva un registro muy organizado de los requerimientos, pero no tiene acceso al Sistema PQR. Esto genera una desconexión entre la recepción física de las solicitudes y su ingreso al sistema.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
34		X	Oportunidad de Mejora No. 20: 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. Con el fin de mejorar la Funcionalidad del Sistema PQR, este debe ser optimizado para que sea más dinámico, ágil y eficaz. Esto incluye la implementación de alertas de vencimiento automáticas que notifiquen a los responsables cuando una solicitud esté cerca de su fecha límite de respuesta.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
35		X	Oportunidad de Mejora No. 21 : 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. Es recomendable que todo el personal involucrado en la gestión del Sistema PQR reciba capacitación continua sobre el uso adecuado del sistema. Además, debe establecerse una coordinación clara entre la oficina de correspondencia, las dependencias responsables y el personal administrativo para asegurar que las solicitudes se gestionen de manera eficiente.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.

PASA				
36	X		Hallazgo No. 15 Riesgo asociado: Riesgo legal, operativo y de gestión por retrasos en las actuaciones del proceso sancionatorio, posible vencimiento de términos, afectación a la eficacia de la potestad sancionatoria ambiental, prescripción de procesos y generación de observaciones por parte de los órganos de control. Se evidencia en las Direcciones Territoriales Amazonas, Caquetá y Putumayo falta de celeridad en el impulso y trámite de los procesos del Administrativo Sancionatorio Ambiental (PASA), conforme se detalla en el informe adjunto, lo cual afecta la oportunidad en el desarrollo de las actuaciones administrativas y el cumplimiento de los términos establecidos.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.
LAR - DTS				
37	X		Hallazgo No.16 Riesgo Asociado: Posibilidad de afectación económica por multa y sanciones del organismo de control, debido al inadecuado seguimiento a los procesos LAR adelantados por la Corporación. No se evidencian actuaciones por parte de la Dirección Territorial Putumayo, reguladas en el procedimiento del proceso misional LAR, referentes al seguimiento del trámite en el expediente AU-06-86-001-X-001-049-22 "Árboles Aislados", perteneciente a Servio Tulio Benavides, con resolución 321 del 4 de marzo de 2023. En particular, se identificó una falta de seguimiento correspondiente a la vigencia de 2024, lo cual podría afectar la adecuada supervisión y cumplimiento de los compromisos establecidos en dicho trámite.	9.1 Seguimiento, medición, análisis y evaluación.
38		X	Oportunidad de Mejora No. 22 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. 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.	8.5.1 Producción y provision del servicio
39	X		Hallazgo No.17 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. No se evidencia por parte de las Direcciones Territoriales (Amazonas, Caquetá y Putumayo) el informe semestral (F-DOR-005) de los indicadores de LAR: teniendo en cuenta que este reporte es semestral de acuerdo a lo establecido en la ficha LAR.	9.1 Seguimiento, medición, análisis y evaluación.
CVR - DTS				
40		X	Oportunidad de Mejora No. 23 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. 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 versión 7 de 2025.	6. PLANIFICACIÓN 6.1. Acciones para abordar riesgos y opotunidades
41	X		Hallazgo No.18 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. En la revisión del Reporte de Medición de Indicadores de la Dirección Territorial Amazonas, Dirección Territorial Caqueta y Dirección Territorial Putumayo se observó que no se encuentra disponible el informe semestral (F-DOR-005) de los indicadores del proceso de Control y Vigilancia de Recursos (CVR). Este reporte es de carácter anual con informes trimestrales de avance y su ausencia contraviene lo establecido en la ficha CVR, comprometiando la capacidad de evaluación y seguimiento de los indicadores críticos para la gestión de recursos naturales.	9.1. SEGUIMIENTO, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y EVALUACIÓN
GDO - DTS				
42		X	Oportunidad de Mejora No. 24 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. Con el fin de mejorar continuamente se recomienda formular actualizar e implemente los instrumentos archivísticos para la planeación de la función archivística: • Elaboración e implementación de los inventarios en Formato Único Documental – FUID. • Elaboración e Implementación de las Hojas de Control. • Tablas de Retención Documental – TRD. • Tablas de Valoración Documental – TVD. • Elaboración e implementación del Plan Institucional de Archivos - PINAR. • Elaboración y aprobación del Programa de Gestión Documental – PGD, junto con el desarrollo de los programas específicos. • Elaboración e implementación del Sistema Integrado de Conservación – SIC, que contenga el desarrollo del Plan de Conservación Documental y el Plan de Preservación Digital.	8.5. PRODUCCIÓN Y PROVISIÓN DEL SERVICIOS 8.5.1. Control de la producción y prestación del servicio.

PCO				
43		X	Hallazgo N. 8 Riesgo Asociado: Riesgo de identificación, evaluación y tratamiento inadecuado de los riesgos del proceso de pLANIFICACIÓB cORPORATIVA, lo que puede generar debilidades en la gestión preventiva y correctiva, afectar la eficacia del Sistema de Control Interno, y derivar en incumplimientos normativos y observaciones por parte de los órganos de control. Se evidenció que el proceso de Planificación Corporativa (PCO) cuenta con un mapa de riesgos elaborado; no obstante, dicho documento se encuentra desactualizado y no incorpora los lineamientos, la metodología ni los requisitos definidos en la normativa vigente para la gestión del riesgo (2024). Esta situación implica que la información consignada no refleja las condiciones actuales del proceso ni los cambios normativos aplicables, lo cual limita la efectividad del seguimiento, control y toma de decisiones en materia de administración del riesgo.	6.1 – Acciones para abordar riesgos y oportunidades
44		x	Se evidenció que el procedimiento P-PCO-001 "Planificación Corporativa" contiene enlaces obsoletos que remiten a un sistema actualmente fuera de servicio, lo cual refleja la necesidad de realizar acciones de actualización y mejora en el proceso.	4.4 – Sistema de Gestión de la Calidad y sus procesos
N°	FORTALEZAS			
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.			
CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA (Respecto al objetivo)				
La auditoría interna basada en riesgos se desarrolló entre el 2 de octubre y el 28 de noviembre de 2025, dando cumplimiento al objetivo propuesto y permitiendo evaluar el diseño y la efectividad de los controles asociados a los procesos auditados, en concordancia con la NTC ISO 9001:2015, la Guía para la Administración del Riesgo del DAFP y el Sistema de Control Interno.				
En términos generales, se concluye que los procesos de Gestión Financiera (GFI), Gestión de Recursos Físicos (GRF), Gestión de Talento Humano (GTH), Contratación de Bienes y Servicios (CBS), Peticiones, Quejas y Reclamos (PQR), Gestión de Proyectos (GPR), Gestión Documental (GDO), Licenciamiento Ambiental (LAR) y Control y Vigilancia de los Recursos Naturales (CVR) de CORPOAMAZONIA cumplen con las funciones y objetivos asignados, conforme a los lineamientos institucionales y a la política del Sistema de Gestión de la Calidad.				
No obstante, se identificaron debilidades relevantes y riesgos asociados que requieren la adopción de acciones correctivas y de mejora, con el fin de fortalecer el control interno, mejorar la eficiencia operativa, garantizar la confiabilidad de la información y asegurar el cumplimiento oportuno de los requisitos legales y normativos.				
Como resultado del ejercicio auditor se identificaron 44 hallazgos, de los cuales 18 corresponden a No Conformidades y 26 a Oportunidades de Mejora, los cuales constituyen insumos fundamentales para la formulación del respectivo Plan de Mejoramiento Institucional.				
RECOMENDACIONES PARA LA MEJORA - INCLUSO PARA EL PROCESO DE AUDITORÍA (No son obligatorias)				
Formular, aprobar e implementar de manera oportuna el Plan de Mejoramiento Institucional, priorizando las No Conformidades identificadas y los riesgos con mayor impacto financiero, legal y reputacional para la entidad.				
Fortalecer la gestión del riesgo institucional, asegurando la actualización periódica de los mapas de riesgos conforme a las guías vigentes del DAFP y su articulación efectiva con los controles definidos en cada proceso.				
Mejorar la articulación entre las dependencias responsables de la información financiera, contable, jurídica y presupuestal, mediante mecanismos formales de conciliación, seguimiento y verificación periódica de la información.				
Implementar acciones de fortalecimiento en la gestión contractual, orientadas a garantizar la completitud de los expedientes, la supervisión efectiva de los contratos, la liquidación oportuna y el control del cumplimiento de las obligaciones legales de los contratistas.				
Optimizar el Sistema PQR, garantizando su uso integral, el acceso del personal involucrado, la implementación de alertas de vencimiento y la capacitación permanente de los responsables del proceso.				
Fortalecer la planeación, seguimiento y ejecución del Proceso Administrativo Sancionatorio Ambiental (PASA), con el fin de garantizar la oportunidad de las actuaciones y mitigar el riesgo de vencimiento de términos y prescripción de procesos.				
Asegurar el cumplimiento de los instrumentos de seguimiento, medición e indicadores en los procesos misionales de LAR y CVR, garantizando la disponibilidad, oportunidad y confiabilidad de la información reportada.				
Reforzar la gestión del talento humano mediante la actualización del manual de funciones, la implementación de estrategias de transferencia del conocimiento y el fortalecimiento integral del Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo (SG-SST).				
Priorizar la formulación, actualización e implementación de los instrumentos archivísticos exigidos por la normatividad vigente, fortaleciendo la gestión documental y mitigando riesgos normativos y sancionatorios.				
Continuar fortaleciendo la cultura de la mejora continua y el autocontrol en todos los niveles de la entidad, aprovechando los resultados de la auditoría como una herramienta de gestión y toma de decisiones.				

Fecha de realización de la auditoría	APROBACIÓN DEL INFORME
02/10/2025 A 28/11/2025	Firma Auditor Líder
	