



4202	Cumplimiento orden ejecuta Sentencia 5068/2021. Incertidumbre 1. Características de la actividad económica a la que se inscribe la devoción del arroyo Bruno, es decir, del bosque seco tropical, y de la cuenca del río ranchería.	La ANIA es la entidad competente para la implementación de las acciones de conservación ambiental, sin embargo no lo es para resolver la incertidumbre 2, relacionada con las características del bosque seco tropical para el Arroyo Bruno y la cuenca del río ranchería.	Verificar en el marco de las competencias de la ANIA el documento que resuelve la incertidumbre 1. Con esta acción se no invalida las decisiones tomadas por la MTI.	1. Revisar en el marco de las competencias de la ANIA el documento que resuelve la incertidumbre 1. 2. Realizar mesa de trabajo para presentar conclusiones de revisión del documento a la MTI. (30%)	Porcentaje de cumplimiento de actividades propuestas	100	15/02/2023	31/12/2024	08	70	Aud cumplimiento a las Sentencias Arroyo Bruno 5068/21 y Cerrón 164/29	CSA - Grupo de Carbo Pacifico	70	Resolución con la SSI y SIPTA con el fin de establecer acuerdos programados para el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el pago de regalías por SIPTA como resultado de la revisión del documento técnico que describe las incertidumbres.	100%	
4203	Cumplimiento orden ejecuta Sentencia 5068/2021. "Incertidumbre 2. Impactos del fenómeno del cambio climático y del calentamiento global en el departamento de la guajira, en el bosque seco y la cuenca del río ranchería"	La ANIA es la entidad competente para otorgar licencias, trámites y permisos ambientales, sin embargo no lo es para resolver la incertidumbre 2, relacionada con el impacto del fenómeno del cambio climático y del calentamiento global en el departamento de la guajira, en el bosque seco y la cuenca del río ranchería	Verificar dentro de las competencias de la ANIA el documento que resuelve la incertidumbre 2. Con esta acción se no invalida las decisiones tomadas por la MTI.	1. Revisar en el marco de las competencias de la ANIA el documento que resuelve la incertidumbre 2. 2. Realizar mesa de trabajo para presentar conclusiones de revisión del documento a la MTI. (30%)	Porcentaje de cumplimiento de actividades propuestas	100	15/02/2023	31/12/2024	08	70	Aud cumplimiento a las Sentencias Arroyo Bruno 5068/21 y Cerrón 164/29	CSA - Grupo de Carbo Pacifico	70	Resolución con la SSI y SIPTA con el fin de establecer acuerdos programados para el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el pago de regalías por SIPTA como resultado de la revisión del documento técnico que describe las incertidumbres.	100%	
4204	Cumplimiento orden ejecuta Sentencia 5068/2021. Incertidumbre 3. Las intervenciones que han afectado congresal en el territorio en el que se propone la devoción del arroyo Bruno, así como las que tienen proyectado realizar, teniendo en cuenta los efectos acumulativos y recíprocos que producen en los componentes ambiental y social	Deberidas en los controles técnicos y funcionales de parte de la ANIA y CONSOGLABIA. Toda la información de un marco de toma de decisiones imparciales que definen acciones que contemplan impactos acumulativos con mayor énfasis en los componentes ambiental y social	Realizar la revisión del documento que resuelve la incertidumbre 3.	1. Revisar el documento que resuelve la incertidumbre 3. 2. Participar en las mesas de trabajo convocadas para la revisión del informe y suministrar la información adicional a que haya lugar (30%)	Porcentaje de cumplimiento de actividades propuestas	100	15/02/2023	31/12/2024	08	70	Aud cumplimiento a las Sentencias Arroyo Bruno 5068/21 y Cerrón 164/29	CSA - Grupo de Carbo Pacifico	70	Resolución con la SSI y SIPTA con el fin de establecer acuerdos programados para el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con el pago de regalías por SIPTA como resultado de la revisión del documento técnico que describe las incertidumbres.	100%	
4205	Sistema independiente para la medición de la calidad del agua, en orden amos Sentencia 5068/2021. No se ha implementado el sistema independiente para la entidad de agua, de acuerdo con lo solicitado en la orden ejecuta de la Sentencia 5068/2021	Falta de claridad en la conexión de recursos para la implementación del sistema independiente de monitoreo de calidad del agua en el marco del cumplimiento de la orden ejecuta de la Sentencia 5068/2021	Desarrollar gestiones en el marco de las competencias de la ANIA para la implementación a la aprobación y ejecución del proyecto.	1. Elaborar el estudio de factibilidad del proyecto. 2. Gestionar con el MADS la evaluación técnica del proyecto presentado por Cotacachi (30%) 3. Realizar seguimiento trimestral a los avances de la aprobación y ejecución del proyecto (30%)	Porcentaje de cumplimiento de actividades	100	16/01/2023	31/12/2024	100	0	Aud cumplimiento a las Sentencias Arroyo Bruno 5068/21 y Cerrón 164/29	CSA - Grupo de Carbo Pacifico	0	No se ha generado informe con respecto a esta actividad	100%	
4207	Plan de Mejoramiento, se identificó, que los estudios de factibilidad no consideran adecuadamente las medidas que deben adoptarse para las acciones que deben adoptarse en los hábitats, y que se siguen presentando las debilidades en el abordaje de los ordenes de la sentencia 5068/2021	Existe una confusión entre el soporte técnico de la orden amos y el estudio técnico de la orden amos, que no se ha considerado en el numeral primero de la sentencia 5068/2021	Verificar la efectividad de las acciones propuestas en el Plan de Mejoramiento del 2020.	Realizar 3 meses de trabajo para la revisión de las acciones foras a ser implementadas en el Plan del 2020, así como la verificación de las evidencias.	Lista de asistencia a Mesa de Trabajo y Acta de reunión	1	15/02/2023	14/08/2023	06	1	0	Aud cumplimiento a las Sentencias Arroyo Bruno 5068/21 y Cerrón 164/29	CSA - Grupo de Carbo Pacifico	1	Se realizó reunión con el equipo de la SSI para establecer en el cual se realizó revisión de los planes de mejoramiento Arroyo Bruno 2020 y 2022 y sus planes de mejoramiento	100%
4201	Para pago ordenado en una sentencia, el COP fue del rubro destinado para la adquisición de bienes y servicios (servicios inmobiliarios) y no afectado el rubro definido en la norma vigente para el pago de sentencias, a pesar de que la entidad contaba con recursos apropiados en el rubro "4-03-20-002 - SENTENCIAS", que no tuvo ejecución a diciembre 31 de 2021.	Falta de control interno en la asignación y aprobación de certificados de disponibilidad presupuestal, a fin de garantizar el cumplimiento de las normas vigentes en la materia, en especial en lo concerniente a la aplicación de los recursos destinados en el presupuesto de la forma en que fue prevista a través de las distintas clasificaciones del gasto público	Fortalecer el proceso de imputación presupuestal	Capacitar a los funcionarios que participan en la elaboración de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales	Capacitación	1	2023/01/01	2023/01/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4201	Para pago ordenado en una sentencia, el COP fue del rubro destinado para la adquisición de bienes y servicios (servicios inmobiliarios) y no afectado el rubro definido en la norma vigente para el pago de sentencias, a pesar de que la entidad contaba con recursos apropiados en el rubro "4-03-20-002 - SENTENCIAS", que no tuvo ejecución a diciembre 31 de 2022.	Falta de control interno en la asignación y aprobación de certificados de disponibilidad presupuestal, a fin de garantizar el cumplimiento de las normas vigentes en la materia, en especial en lo concerniente a la aplicación de los recursos destinados en el presupuesto de la forma en que fue prevista a través de las distintas clasificaciones del gasto público	Fortalecer el proceso de imputación presupuestal	Solicitar concepto al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la aplicación de los recursos destinados en el presupuesto de la forma en que fue prevista a través de las distintas clasificaciones del gasto público	Oficio	1	2023/08/01	2023/08/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4202	La auditoría evidenció que la ANIA realizó un pago en cumplimiento de una sentencia mediante depósito judicial del 21 de septiembre de 2022, en realización de los Registros correspondientes en la contabilidad presupuestal, de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública y el Catálogo Integrado de Clasificación Presupuestal (CCP).	Faltas de control interno en cuanto al registro de pagos a sentencias en la contabilidad presupuestal, en cumplimiento de las normas vigentes en la materia.	Fortalecer el proceso de imputación presupuestal	Capacitar a los funcionarios que participan en la elaboración de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales.	Capacitación	1	2023/01/01	2023/01/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4203	Se evidenció que, se presentó una subestimación en el rubro, y que se hizo la reversión de una provisión reconocida, sin que se reconociera el gasto en que incurrió la ANIA para el pago ordenado en la sentencia.	Debilidades de CP para verificar las revelaciones en los estados financieros y en los libros antes de su publicación, de manera que se cumpla con los requisitos de la Ley 15 de 2017 de la CGN en el tratamiento contable del reconocimiento de obligaciones y revisión de estados contables cuando los pagos realizados son inferiores a las provisiones.	Fortalecer el proceso de imputación presupuestal y el impacto contable contable	Capacitar a los funcionarios que participan en la elaboración de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales, así como en el análisis e impacto en contabilidad.	Capacitación	1	2023/01/01	2023/01/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4204	En revisión el Estado de Situación Financiera a diciembre 2022 certificado y publicado, la NOTA 2 OTRAS TAS POR CSBAM, Incapacidades e Ingresos, no se propone imagen completa del estado de este rubro de las, no contempla los reintegros por incapacidades y licencias de los funcionarios.	Falta de control interno contable en cuanto a la realización de conciliaciones y liquidaciones de saldos con cada entidad deudora, respecto a los rubros de reintegros por incapacidades y licencias de los funcionarios.	Fortalecer la aplicación del manual de política contable en relación con el reconocimiento, medición y clasificación de los rubros por concepto de incapacidades.	1. Establecer los elementos que debe contener la revelación de las cuentas por cobrar-incapacidades. 2. Ejecutar el Grupo de Gestión Humana memorando con la especificación y contenido de la nota, para su diligenciamiento.	Porcentaje	100	2023/08/01	2023/08/30	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4205	Se evidenció que, la ANIA no contó con saldos a su nombre en el Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales (FCEE) para el pago de sentencias que no le fue aprobadas, por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la valoración de los Pasivos Contingentes Judiciales y por parte del Plan de Aportes al Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales.	Falta de control interno en cuanto al seguimiento y cumplimiento a los recursos establecidos en el decreto 1068 de 2015.	Establecer los mecanismos de solicitud presupuestal para el Fondo de Contingencias de la ANIA	Solicitar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público concepto, frente a la solicitud de aportes para el Fondo de Contingencias de las Entidades Estatales	Solicitud	1	2023/08/01	2023/08/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4206	De acuerdo con los análisis realizados a las entidades presupuestales de la vigencia 2022, se encontró una diferencia entre las competencias y los recursos asignados, monto que, de acuerdo con las normas vigentes, debía ser constituido como reserva presupuestal antes de terminar la vigencia 2022.	Esta situación se genera en debilidades de control interno en relación con la constitución de reservas presupuestales.	Aclarar la aplicación de la normalidad para la constitución de Reservas Presupuestales	Solicitar al Ministerio de Hacienda y Crédito Público concepto frente a la aplicación de la normalidad vigente, para la constitución de Reservas Presupuestales.	Solicitud	1	2023/08/01	2023/08/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4207	El registro del pago de fallo judicial (sentencia) se hizo en rubro distinto al de PROVISIONES LITIGIOS Y RESARCIMIENTOS, como corresponde. Aunque esta cuenta no se ha afectada, el tratamiento contable que se dio al hecho económico no fue apropiado, al no haberse reflejado en las notas a los EF. Los usuarios no pueden saber que en el 2022 hubo un pago por cumplimiento de una sentencia.	Esta situación se genera en debilidades de control interno que permite revelar las revelaciones en los estados financieros antes de su publicación, de manera que se cumpla con los requisitos establecidos en el Marco Normativo para Entidades del Gobierno.	Fortalecer el proceso de imputación presupuestal	Capacitar a los funcionarios que participan en la elaboración de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal y Registros Presupuestales.	Capacitación	1	2023/01/01	2023/01/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal	0		100%
4208	Durante la vigencia fiscal 2022 se presentaron 118 incapacidades con duraciones superiores a dos (2) días por concepto de enfermedad profesional, sin embargo, en el Estado de Resultados a diciembre 31 de 2022, no se reconocieron los rubros por concepto de los días de incapacidad a cargo de la entidad. En consecuencia, se evidencia subestimación en la cuenta 52020-Incapacidades	Debilidades en el control interno contable en relación con los procedimientos de conciliación y cierre de las operaciones económicas del periodo fiscal 2022 en relación con las cuentas por cobrar por concepto de licencias e incapacidades.	Realizar las acciones para la parametrización en el aplicativo de control de la ANIA en cuanto a la desagregación del rubro presupuestal de incapacidades	1. Realizar mesa de trabajo con el personal de soporte del aplicativo para definir los ajustes a realizar. 2. Realizar ajustes a la parametrización del aplicativo de nómina, los cuales deben contener la desagregación de los rubros presupuestales de incapacidades. 50%	Porcentaje	100	2023/08/01	2023/08/30	0	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Humana	0		100%
4209	Se presentó diferencia entre el reconocimiento en Clav por cobrar e IPS por concepto de reintegro de incapacidades y licencias en el Estado de Situación Financiera certificado por ANIA a 31/12/2022 respecto a la información que reportan las IPS como rubros por pagar a ANIA por dicho concepto. Esta diferencia representa una sobrecobertura de los rubros en la cuenta "OTRAS TAS POR CSBAM"	Debilidades en la planeación, en el control interno y en la ejecución de los procesos sancionatorios ambientales debido a la cantidad de procesos activos.	Conocer instructivos que contienen los plazos y condiciones para la gestión de las solicitudes de reconocimiento de prestaciones económicas a las IPS y ANIA.	1. Elaborar el Instructivo con los plazos y fundamentos para el pago de prestaciones económicas. 2% 2. Publicar documento en SGP. 20% 3. Socializar instructivo 20% 4. Realizar circularización mensual ante las IPS y ANIA, respecto de los cuentas por cobrar a fin de fortalecer la conciliación. 35%	Porcentaje	100	2023/08/01	2023/12/31	03	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Humana	0		100%
4210	Se evidencia una falta de impulso oportuno de los procesos, ocasionando incumplimiento de términos de las etapas procesales establecidas en la Ley 1338 de 2003.	Debilidades en la planeación, en el control interno y en la ejecución de los procesos sancionatorios ambientales debido a la cantidad de procesos activos.	Continuar con el fortalecimiento de la gestión de los procesos sancionatorios ambientales.	1. Revisar y formular entrega amos de impulso proclaval de los expedientes objeto de esta auditoría, si aplica. 2. Continuar con el seguimiento mensual al respecto del estado de los expedientes.	Porcentaje	100	2023/08/01	2024/07/31	52	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	Oficina Asesora Jurídica	0		100%
4211	Se evidenció que existen deficiencias en el control de gestión, respecto al registro de información real, por otro lado, los procesos recibidos desde el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial (MAMDT) (en su momento), al reflejar un estado que no concuerda con la realidad del expediente	CSA no permite cargar los documentos con la fecha de numeración real, por otro lado, hay expedientes que no se han podido archivar o inactivar, sobre todo con los expedientes de saneamiento digital, objeto de esta auditoría.	Cierre de expedientes de saneamiento digital.	1. Gestionar mesa de trabajo con la DTI y Gestión documental para determinar la forma de cargar de documentos con la fecha real o establecer procedimientos para el proceso. 2. Tener en cuenta la directiva anterior proceder a inactivar o archivar en el SIA los expedientes de saneamiento digital.	Porcentaje	100	2023/08/01	2024/07/31	52	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	Oficina Asesora Jurídica	0		100%
4212	Se evidenció falta de actualización de la información en los procesos de cobro que adelanta la entidad, así como la falta de depuración en la base de datos para dar de baja los procesos de cobro cuando culminados, de manera definitiva.	Debilidades en la planeación, en el control interno y en la ejecución de los procesos sancionatorios ambientales debido a la cantidad de procesos activos.	Mantener las bases de datos necesarias para el control de la información de los procesos sancionatorios	1. Solicitar formalmente al Grupo de Gestión Financiera y Presupuestal la revisión del estado de los rubros. 2. Elaborar la base con las "acciones pendientes - estado de rubros" y alimentarla con base en la información suministrada por el GGP/R.	Porcentaje	100	2023/08/01	2024/07/31	52	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	Oficina Asesora Jurídica	0		100%
4214	Se evidenció deficiencias en el cumplimiento de la función de planificar y elaborar los proyectos de actos administrativos relacionados con la justificación de los prórrogas y adiciones realizadas al contrato de Suministro No. 114 de 2022.	Falta de mecanismos de medición para la gestión realizada por la SSA en el proceso sancionatorio	Establecer un indicador de seguimiento orientado a la gestión en la etapa de seguimiento de licencias ambientales para posible apertura de sancionatorios o medidas ambientales.	Definir la Hoja de vida del indicador Gestión en la etapa de seguimiento de licencias ambientales para posible apertura de sancionatorios o medidas ambientales.	Hoja de Vida Indicador	1	2023/08/01	2023/08/30	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Medio Magdalena	0		100%
4215	Se evidenció deficiencias en el cumplimiento de la función de planificar y elaborar los proyectos de actos administrativos relacionados con la justificación de los prórrogas y adiciones realizadas al contrato de Suministro No. 114 de 2022.	Falta de mecanismos de medición para la gestión realizada por la SSA en el proceso sancionatorio	Establecer un indicador de seguimiento orientado a la gestión en la etapa de seguimiento de licencias ambientales para posible apertura de sancionatorios o medidas ambientales.	Realizar seguimiento al reporte del indicador relacionado con la gestión en la etapa de seguimiento de licencias ambientales para posible apertura de sancionatorios o medidas ambientales.	Porcentaje	100	2023/12/01	2024/01/30	16	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Medio Magdalena	0		100%
4241	Se evidencia que, si bien la entidad ha implementado medidas para el ahorro, no ha realizado un diagnóstico específico de consumo de energía que le permita establecer metas claras, incumpliendo lo establecido en la Ley 1955 de 2019 - PND 2018-2022.	Falta de un diagnóstico o auditorías energéticas en la entidad, para establecer metas de ahorro anual acorde con lo indicado en el PND 2018-2022	Establecer la política de uso eficiente y ahorro de energía interior de la entidad	Realizar diagnósticos para establecer el consumo de energía interior de la entidad	Diagnóstico	1	2023/08/01	2023/08/30	8	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Administrativa	0		100%
4242	Se evidencia que, si bien la entidad ha implementado medidas para el ahorro, no ha realizado un diagnóstico específico de consumo de energía que le permita establecer metas claras, incumpliendo lo establecido en la Ley 1955 de 2019 - PND 2018-2022.	Falta de un diagnóstico o auditorías energéticas en la entidad, para establecer metas de ahorro anual acorde con lo indicado en el PND 2018-2022	Establecer la política de uso eficiente y ahorro de energía interior de la entidad	Establecer una política de uso eficiente y ahorro de energía interior de la entidad	Política	1	2023/08/01	2023/10/31	8	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Administrativa	0		100%
4243	Se evidencia que, si bien la entidad ha implementado medidas para el ahorro, no ha realizado un diagnóstico específico de consumo de energía que le permita establecer metas claras, incumpliendo lo establecido en la Ley 1955 de 2019 - PND 2018-2022.	Falta de un diagnóstico o auditorías energéticas en la entidad, para establecer metas de ahorro anual acorde con lo indicado en el PND 2018-2022	Establecer la política de uso eficiente y ahorro de energía interior de la entidad	Fomentar cultura de ahorro y uso eficiente.	Capacitación	1	2023/10/01	2023/10/31	4	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Administrativa	0		100%
4244	Se evidencia que, si bien la entidad ha implementado medidas para el ahorro, no ha realizado un diagnóstico específico de consumo de energía que le permita establecer metas claras, incumpliendo lo establecido en la Ley 1955 de 2019 - PND 2018-2022.	Falta de un diagnóstico o auditorías energéticas en la entidad, para establecer metas de ahorro anual acorde con lo indicado en el PND 2018-2022	Establecer la política de uso eficiente y ahorro de energía interior de la entidad	Realizar seguimiento al consumo de energía y establecer metas de ahorro anual acorde con lo indicado en el PND 2018-2022	Informe	1	2023/11/01	2023/12/31	8	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Administrativa	0		100%
4252	Se evidenció deficiencias en el cumplimiento de la función de planificar y elaborar los proyectos de actos administrativos relacionados con la justificación de los prórrogas y adiciones realizadas al contrato de Suministro No. 114 de 2022.	Deficiencias en la administración de la información en materia de contratación, coordinación con el manejo de la información, debido a la aprobación de las comisiones de servicio realizadas por los diferentes dependencias con cargo a la Unidad de Financiación Adecuadas de acuerdo con la función y justificación de cada dependencia.	Fortalecer el proceso de justificación de los prórrogas y adiciones de los contratos de suministro	Capacitar a los colaboradores que participan en la elaboración de la justificación de las solicitudes de prórrogas y adiciones de los contratos de suministro	Capacitación	1	2023/08/01	2023/11/30	8	0	0	Auditoría Financiera Vigencia 2022	CSA - Grupo de Gestión Contractual	0		100%