

MEMORANDO

PARA: **GIOVANNI ARTURO GONZALEZ ZAPATA**
Director de Gestión Corporativa

DIEGO FRANCISCO RUBIO GOYES
Director de Gestión Ambiental

CAMILO ALEXANDER RINCON ESCOBAR
Director de Control Ambiental

DE: **HECTOR FABIO RODRIGUEZ DEVIA**

ASUNTO: Comunicación resultado seguimiento avance Plan de sostenibilidad contable primer semestre 2021

Reciban un cordial saludo.

De conformidad con el Plan Anual de Auditoria aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la vigencia 2021, se allegan los resultados del seguimiento realizado al avance en el Plan de sostenibilidad contable con fecha de corte 30/06/2021, así:

La Subdirección Financiera mediante el radicado 2021E47426 del 14/03/2021 remitió la propuesta del Plan de Sostenibilidad Contable a desarrollar durante la vigencia 2021, a tres Direcciones de la SDA, las cuales serán las responsables de su ejecución (Gestión Corporativa, Control Ambiental y Gestión Ambiental), el cual fue aprobado el 19/03/2021 en reunión extraordinaria del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

El Plan de sostenibilidad contable aprobado asciende a \$289.036 millones y como meta a depurar en la vigencia 2021 se estableció el 25.60% de este valor y que corresponde a \$73.994. Le corresponde el 53.45% a la Dirección de Gestión Corporativa, el 27.68% a la Dirección de Gestión Corporativa y el 18.87% a la Dirección de Control Ambiental.

El Plan aprobado por cuenta y por área responsable es el siguiente:

ÁREA	GRUPOS REPRESENTATIVOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	SALDO 31/12/2020 (Base)	META
Dirección Control Ambiental	Propiedades planta y Equipo no Explotados	\$471'656.268	70%
	Cuentas por cobrar - Devolución cobro coactivo	160'776.294	80%
	Cuentas por cobrar - Situación administrativa especial	9.577'284.046	30%
	Derechos Contingentes Ingresos No tributarios	19.951'894.000	50%
	Ingresos Recibidos por Anticipado	821'044.500	80%
Dirección de Gestión Ambiental	Propiedades planta y Equipo no Explotados	7'207.888	100%
	Terrenos	3.102'160.698	40%
	Bienes de uso público en servicio	1.655'922.913	100%
	Bienes de uso público en construcción	10.656'114.117	100%
	Recursos entregados en Administración - Convenios	98.852'709.000	7%
Dirección de Gestión Corporativa	Incapacidades pendientes de cobro	96'777.707	85%
	Propiedades planta y Equipo no Explotados	45'022.785	70%
	Propiedades planta y Equipo no Explotados	523'886.941	70%
	Edificaciones	73.250'268.884	10%
	Construcciones en curso	49.514'555.882	60%
	Plantas, ductos y túneles	20.348'864.651	10%
	VALOR TOTAL	\$289.036'146.572	
VALOR POR DEPURAR 2021	\$73.993'691.805		

Avances logrados a 30/06/2021:

DIRECCION DE CONTROL AMBIENTAL –DCA-:

La DCA para la cuenta Ingresos recibidos por anticipado alcanzó el 72%, para la cuenta Propiedad y equipo no explotado el 56.38%, para la cuenta Cuentas por cobrar-situación administrativa especial el 54.52% y para las Cuentas por Cobrar - Devolución cobro coactivo

y Derechos contingentes ingresos no tributarios el avance no alcanzó el 6% en cada cuenta.

DIRECCION DE CONTROL AMBIENTAL

Nombre de la Cuenta	Proporción de la cuenta para depurar por el área (saldo a 31/12/2021)	Meta %	Meta \$	Meta alcanzada en \$ a 30/06/2021	Meta alcanzada en % a 30/06/2021
Ingresos Recibidos por Anticipado	821.044.500	80%	656.835.600	591.176.109	72,00%
Propiedades planta y Equipo no Explotados	471.656.268	70%	330.159.388	265.930.423	56,38%
Cuentas por cobrar - Situación administrativa especial	9.577.284.046	30%	2.873.185.214	5.221.098.877	54,52%
Cuentas por cobrar - Devolución cobro coactivo	160.776.294	80%	128.621.035	9.033.377	5,62%
Derechos Contingentes Ingresos No tributarios	19.951.894.000	50%	9.975.947.000	1.090.048.075	5,46%

DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL –DGA-:

La DGA alcanzó un avance del 77,82% para la cuenta Propiedad planta y equipo no explotado, para la cuenta Terrenos se alcanzó un avance del 34,97% y para la cuenta Recursos entregados en administración-Convenios alcanzó el 5,89%, en las demás cuentas no hubo avance.

DIRECCION DE GESTION AMBIENTAL

Nombre de la Cuenta	Proporción de la cuenta para depurar por el área (saldo a 31/12/2021)	Meta %	Meta \$	Meta alcanzada en \$ a 30/06/2021	Meta alcanzada en % a 30/06/2021
Propiedades planta y Equipo no Explotados	7.207.888	100%	7.207.888	5.609.094	77,82%
Terrenos	3.102.160.698	40%	1.240.864.279	1.084.952.854	34,97%
Recursos entregados en Administración - Convenios	98.852.709.000	7%	6.919.689.630	5.817.911.122	5,89%
Bienes de uso público en servicio	1.655.922.913	100%	1.655.922.913	0	0,00%
Bienes de uso público en construcción	10.656.114.117	100%	10.656.114.117	0	0,00%

DIRECCION DE GESTION CORPORATIVA –DGC-:

La DGC para las cuenta Propiedad planta y equipo no explotado alcanzó un avance del 53.78% y para la cuenta incapacidades pendientes de cobro el 52.47%.

Para la cuenta Propiedad planta y equipo no explotado resaltada en color azul, se alcanzó un avance del 29,10% y que corresponde a la gestión realizada por la DGC de efectuar la reasignación a bienes en servicio o realizar la baja de los elementos documentados como obsoletos o inservibles, aprobados por las áreas y el Comité de inventarios. El Comité de inventarios en reunión del 15/06/2021 aprobó la baja de elementos por valor de \$143 millones, la cual está en proceso de elaboración.

DIRECCION DE GESTION CORPORATIVA

Nombre de la Cuenta	Proporción de la cuenta para depurar por el área (saldo a 31/12/2021)	Meta %	Meta \$	Meta alcanzada en \$ a 30/06/2021	Meta alcanzada en % a 30/06/2021
Incapacidades pendientes de cobro	96.777.707	85%	82.261.051	50.779.929	52,47%
Propiedades planta y Equipo no Explotados	45.022.785	70%	31.515.949	24.213.399	53,78%
Propiedades planta y Equipo no Explotados	523.886.941	70%	366.720.858	152.456.540	29,10%
Edificaciones	73.250.268.884	10%	7.325.026.888	0	0,00%
Construcciones en curso	49.514.555.882	60%	29.708.733.529	0	0,00%
Plantas, ductos y túneles	20.348.864.651	10%	2.034.886.465	0	0,00%

Recomendaciones:

1. Continuar con la revisión de los bienes en bodega que se encuentran en buen estado y solicitar su traslado a servicio.

DCA:

2. Estructurar un plan interno el cual debe incluir, entre otros, las actividades a realizar para la constitución de los títulos ejecutivos en debida forma, subsanando la causal de devolución del proceso de Cobro Coactivo o el sustento jurídico para efectuar la depuración extraordinaria, la fecha de cumplimiento y los responsables de cada tema.

3. Tener en cuenta lo establecido en el Manual de políticas de operación contable, numeral 2. Políticas de operación contable, 2.1. Cuentas por cobrar, **Seguimiento y control proceso de cobro cuentas por cobrar ingresos no tributarios** "...Cuando existan actos administrativos devueltos por la Subdirección de Ejecuciones Fiscales. La Subdirección Financiera los remite a la Dirección de Control Ambiental o su Subdirección según corresponda, junto con las gestiones de cobro realizadas, para que desde esa dependencia se subsanen las inconsistencias o se informe sobre lo actuado respecto a la incobrabilidad de tales actos administrativos, en un término máximo de treinta (30) días hábiles a partir de su recepción".
4. Establecer una estrategia para efectuar la revisión de los actos administrativos emitidos en vigencias anteriores y que se encuentran registrados en la cuenta Derechos contingentes ingresos no tributarios, para gestionar el cobro de dichos actos o efectuar su depuración. Tener en cuenta que los rubros más representativos son Multas ambientales y Compensación por tala de árboles (representan más del 80%).
5. Continuar con la revisión de los pagos registrados en la cuenta Ingresos recibidos por anticipado para identificar y cruzar dichos pagos en forma oportuna.

DGA:

6. Remitir a la Subdirección Financiera la documentación del predio identificado con la matrícula 50S-40112009 para adelantar el registro ante el DADEP.
7. Continuar con el seguimiento a los terrenos con Destinación ambiental y Pendientes de legalizar y enviar toda la documentación necesaria para que la Subdirección Financiera tenga conciliada la información y realice los registros contables respectivos.
8. Enviar a la Subdirección Financiera las actas de liquidación de los convenios tan pronto son firmadas.
9. Remitir periódicamente informes de ejecución de los recursos relacionados con Convenios, para que la Subdirección Financiera efectúe los registros contables necesarios y mantener actualizada la información contable.
10. Efectuar mesas de trabajo con la Subdirección Financiera para conciliar la información relacionada con los Convenios e implementar estrategias para avanzar en la legalización de estos.
11. Efectuar mesas de trabajo con la Subdirección Financiera para establecer cuáles son los inconvenientes que se están presentando y que no han permitido la remisión de los documentos requeridos por el DADEP para adelantar la incorporación de la propiedad inmobiliaria Bienes de uso público en servicio y así mismo la legalización

de los recursos de los Bienes de uso público en construcción y así poder establecer una estrategia para lograr el cumplimiento de la meta propuesta para la vigencia 2021.

DGC:

12. Teniendo en cuenta que los dineros de varias incapacidades deberán ser recuperados mediante proceso judicial ante la jurisdicción ordinaria, remitir toda la información necesaria, a la Dirección legal ambiental, para que obtenga el reconocimiento de las obligaciones a favor de la Secretaría.
13. Incluir en el procedimiento Liquidación de nómina PA01-PR21 un lineamiento para que los funcionarios remitan los originales de las incapacidades dentro de los tres días siguientes, para efectuar el cobro a las EPS.
14. Enviar un correo a todos los funcionarios de la entidad de la obligatoriedad de enviar los originales de las incapacidades para realizar el cobro y evitar demora en los pagos y requerimientos por parte de talento humano.
15. Efectuar mesas de trabajo con la Subdirección Financiera para establecer cuáles son los inconvenientes que se están presentando y que no han permitido la remisión de los documentos requeridos por el DADEP para adelantar la incorporación de la propiedad inmobiliaria relacionada con Edificaciones, Construcciones en curso y Plantas ductos y túneles, y así poder establecer una estrategia para lograr el cumplimiento de la meta propuesta para la vigencia 2021.

Atentamente,



HECTOR FABIO RODRIGUEZ DEVIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Anexos: Plan sostenibilidad contable con seguimiento elaborado por la S.F.

Revisó y aprobó: HFRD

Proyectó: SARA STELLA MOYANO MELO