

MEMORANDO

20231510114313



23-10-2023

Bogotá, D.C

PARA: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
Subdirectora Administrativa y financiera

DE: LUZ STELLA CONDE ROMERO
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe Auditoria al Proceso conciliación de Ingresos y Cartera

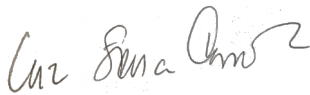
En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso de Ingresos y Cartera y Contabilidad.

Producto de la auditoría efectuada, anexo el informe que contiene algunas observaciones sobre las cuales le solicitamos describir en el cuadro "RESUMEN DE OBSERVACIONES" las acciones, responsables y fechas de cumplimiento tendientes a subsanarlas.

Igualmente le comunico que dando cumplimiento al Decreto 338 de 2019, este informe será puesto en conocimiento del señor Ministro, como destinatario principal.

Por lo anterior, le solicito que en un término máximo de diez (10) días calendario, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, enviar su respuesta y el cuadro debidamente diligenciado, de conformidad con la circular 20163000041133 del 09/03/2016.

Cordialmente,



LUZ STELLA CONDE ROMERO
Jefe Oficina de control Interno

Anexo: 0

Copias: Cesar Armando Lopez Briceño Coordinador Grupo Ingresos y cartera
Olga Lucia Orduz Bueno Coordinadora Grupo Contabilidad

Elaboró: Luis Orlando Chinome Barrera
Revisó: Juan Carlos Reatiga Madrid

**Recuerde que no debe hacer ningún tipo de pago para agilizar trámites en el Ministerio de Transporte.
Denuncie presuntos actos de corrupción en los trámites y servicios de la Entidad al 018000 110950**

Atención virtual de lunes a viernes de 7:00 a.m. A 5:00 p.m. agendando su cita a través del enlace: <https://bit.ly/2UFTeTf>

Línea de servicio al ciudadano: (+57 601) 3240800 op. 1. Línea gratuita nacional: 01 8000 112042

Radicación de PQRS-WEB: <https://mintransporte.powerappsportals.com>

Correo electrónico: servicioalcidudano@mintransporte.gov.co de lunes a viernes de 7:30 a.m. A 4:30 p.m.





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
SEPTIEMBRE DE 2023

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO INGRESOS Y CARTERA	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA CESAR ARMANDO LOPEZ BRICEÑO COORDINADOR GRUPO DE INGRESOS Y CARTERA OLGA LUCIA ORDUZ BUENO COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA Profesional Oficina de Control Interno
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCION VIGENCIA 2023	
Inicio de la auditoría: 28-09-2023	Terminación de la auditoría: 09-10-2023

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de acción correspondiente a la vigencia 2023, practicó auditoría en el tercer trimestre al Grupo de Ingresos y Cartera y al grupo de Contabilidad

La Planeación de la auditoría se efectuó teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por esta Oficina para tal fin.

La auditoría se desarrolló con base en los reportes del aplicativo SIIF Nación II con corte a septiembre 26 de 2023.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo del Grupo y por ende del Ministerio de Transporte, para que haya una eficiente administración de los Recursos Públicos que ingresan a la entidad.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.

Verificar la clasificación y registro de los ingresos recaudados y reportado por la Dirección del Tesoro Nacional, La dirección de Apoyo fiscal y las entidades del sector, de acuerdo con los requerimientos del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.

Verificar el cumplimiento del memorando 20233200000106 de Mayo 17 de 2023 suscrito por la Secretaria General en relación a la conciliación de cuentas por cobrar con el Grupo de Contabilidad.

2. ALCANCE.

- Conciliación Cuentas del Balance entre Ingresos y Cartera con Contabilidad.
- Verificar la reclasificación de los Ingresos Presupuestales por imputar para las Subunidades de Gestión General, Sobretasa a la Gasolina y RUNT según reportes generados por SIIF NACION con corte a septiembre 26 de 2023.
- Análisis de Mapa de riesgo
- Verificar el Estado de Correspondencia ORFEO para los integrantes entes del grupo.

3. METODOLOGÍA.

- Generación y Revisión de los reportes saldos por imputar del aplicativo SIIF Nación II y del Grupo Ingresos y Cartera.
- Verificación del estado de los radicados a cada uno de los integrantes del Grupo Ingresos y Cartera.

4. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Revisada la respuesta dada por el grupo auditado al informe en borrador y verificados los reportes generados desde la plataforma SIIF Nación el siguiente es el resultado definitivo.

INGRESOS PRESUPUESTALES POR IMPUTAR – GESTION GENERAL

Efectuado el seguimiento con corte a septiembre 26 de 2023 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACIÓN se tiene el siguiente resultado: En la subunidad Gestión General se reportaron registros para un total de \$ 289.311.508.249.88 de los cuales se han clasificado por un valor de \$287.719.423.036.34 equivalente al 98.06% del total. Registros por clasificar por un valor de \$ 1.592.085.213.54

Observación:

Se pudo establecer y teniendo en cuenta por una parte los reportes generados de SIIF con corte a octubre 17 de 2023 y la respuesta presentada por el grupo auditado se concluye que los que los ingresos por imputar ascienden a la suma de mil quinientos veinte nueve millones ochenta y cinco mil doscientos trece pesos Mcte **(\$1.529.085.213.54)**

En los siguientes cuadros se reporta por mes y por número de cuenta el valor a reclasificar.

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	N. DE REGISTROS	VALOR POR RECLASIFICAR
FEBRERO	50000249	7	\$ 357,340,938,66
AGOSTO	61011516	3	\$5.600.000,00
SEPTIEMBRE	50000249 61011094 61011516 300700011442	21.151	\$1.229.144.274.88

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA**

	300700011541		
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		21.161	\$ 1.592.085.213.54

Con Relación a los ingresos por reclasificar de Gestión General por un valor de \$357.340.938.66 y teniendo en cuenta la respuesta dada por el grupo auditado se debe insistir a la Dirección del Tesoro en el esclarecimiento de dichos recaudos toda vez que son recaudos cargados al Ministerio desde el mes de febrero

NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	VALOR POR RECLASIFICAR
50000249	Banco Popular	\$698.402.750.86
300700011442	Banco Agrario de Colombia	\$546.000.00
61011516	Banco de la Republica	\$6.316.480.00
300700011541	Banco Agrario de Colombia	\$819.156.600.00
61011094	Banco de la Republica	\$ 67,663,382,68
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		\$1.592.085.213.54

Recomendaciones:

- ✓ Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar con corte a septiembre 26 de 2023, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados de tal forma que se reflejen en los Estados Financieros dando razonabilidad a sus cifras.

INGRESOS POR IMPUTAR EN SOBRETASA A LA GASOLINA



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Efectuado el seguimiento con corte a septiembre 26 de 2023 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACION se tiene el siguiente resultado:

En Sobretasa a la gasolina se han reportado 454 registros para un total de \$24.388.401.071,65 de los cuales se han clasificado 402 registros para un valor de \$21.933.131.084.30. Registros por clasificar por un valor de \$ 2.455.269.987.55 que están representados en 52 registros.

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	BANCO	VALOR RECLASIFICADOS
SEPTIEMBRE	61020011	Banco de la Republica.	\$ 2,455,269,987,25
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR			\$ 2,455,269,987,25

Revisados los reportes generados desde SIIF con corte a octubre 17 de 2023 y la respuesta al informe en borrador dado por el grupo auditado se pudo evidenciar la reclasificaciones total de los recaudos pendientes por clasificar con corte a septiembre 26 de 2023.

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	BANCO	VALOR RECLASIFICADOS
SEPTIEMBRE 26 de 2023	61020011	Banco de la Republica.	\$ 0.00
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR			\$ 0.00

Recomendación:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

- ✓ Continuar clasificando de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar de acuerdo con los reportes generados desde la plataforma SIIF Nación.

INGRESOS POR IMPUTAR RUNT

Efectuado el seguimiento con corte a septiembre 26 de 2023 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACIÓN se tiene el siguiente resultado:

En RUNT se han reportado 25 registros para un total de \$15,336,736,900,59 de los cuales se han clasificado 24 registros para un valor de \$15,124,688,605,95 Registros por clasificar por un valor de \$212,048,294,64 que están representados en 1 registros

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	BANCO	VALOR RECLASIFICADOS
SEPTIEMBRE	61020011	Banco de la Republica.	\$ 212,046,294,64
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR			\$ 212,046,294,64

Revisados los reportes generados desde SIIF con corte a octubre 17 de 2023 y la respuesta al informe en borrador dado por el grupo auditado se pudo evidenciar la reclasificaciones total de los recaudos pendientes por clasificar con corte a septiembre 26 de 2023.

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	BANCO	VALOR RECLASIFICADOS
SEPTIEMBRE 26 de 2023	61020011	Banco de la Republica.	\$ 0.00



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR			\$ 0.00
---------------------------------	--	--	---------

CONCILIACIONES GRUPOS DE CONTABILIDAD E INGRESOS Y CARTERA

En el resumen del cuadro de conciliación de saldos con fecha de corte entre el grupo de ingresos y cartera y el grupo de contabilidad se muestra que para la subcuenta 138408001 cuotas parte de pensiones queda la diferencia por \$ 18.095.313,31 este valor se encuentra en proceso de recopilación y revisión de información con el fin de llegar al saldo correspondiente según soportes que se encuentran en el grupo de ingresos y cartera.

Igualmente es importante dar cumplimiento al memorando 20233200000106 de Mayo 17 de 2023 en el sentido que se suscriba un acta trimestral de conciliación entre los grupos que permita aclarar las diferencias que surjan de dicha conciliación.

Codigo Contable 138408001 Cuotas partes de pensiones							
Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimiento s Debito	Movimiento s Credito	Saldo Final Contabilidad	Saldo Ingresos y Cartera	DIFERENCIA
TER 800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	59.006.157,65	0,00	0,00	59.006.157,65	40.910.858,73	18.095.298,92
TER 800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S.A	13,79	0,00	0,00	13,79	0,00	13,79
	TOTALES:	59.006.171,44	0,00	0,00	59.006.171,44	40.910.858,73	18.095.312,71

No se evidencia acta de conciliación suscrita por los grupos de contabilidad e ingresos y cartera de cuentas de cuentas por cobrar.

5. ANALISIS DE RIESGOS

Descripción del Riego:

Registro y clasificación de los ingresos del Ministerio de Transporte con información Inadecuada o incompleta.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Causa del Riego:

No contar con la información precisa y oportuna que identifique los recaudos del Ministerio

Para clasificar los ingresos y actualizar la cartera

Descripción del Control del riesgo

Los funcionarios del Grupo de Ingresos y Cartera están en constante contacto con los

Terceros y las dependencias responsables de generar información para impedir que no se

Registren o se registren inoportunamente las obligaciones a favor del Ministerio.

El Coordinador del grupo gestiona de manera oportuna y permanente con los bancos,

Ministerio de Hacienda, grupos internos de trabajo y terceros directos la búsqueda de la

Información.

Analizados los riesgos incluidos en la Matriz Integral de Riesgos del Ministerio, se pudo establecer que aquellos asociados al proceso de gestión financiera, no se han materializado en el proceso auditado.

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Con Corte a octubre 19 de 2023 se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo Ingresos y Cartera y se encontraron 9 radicados sin descargar, así:

FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2023
Useche Quiñones Jose Vicente	1	1
Cesar Armando Lopez	7	7
Peña Sierra Adriana Rocio	1	1
TOTALES	9	9



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene seis (6) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo y que corresponden a la vigencia 2022.

Recomendación:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con el memorando circular No.20183210144793 de septiembre 20 de 2018.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Profesional Universitario.
Oficina de Control Interno.

Observaciones	Recomendaciones	Dependen cia Responsabl e	Acc ione s	Respo nsabl e	Fecha de cumplimie nto
---------------	-----------------	------------------------------------	------------------	---------------------	------------------------------



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

GESTION GENERAL

Consultado el aplicativo SIIF Nación II, se pudo establecer con corte a 26 de septiembre de 2023, que los ingresos presupuestales por imputar asciende a la suma de mil quinientos noventa y dos millones ochenta y cinco mil doscientos trece con 54 ctvs **(\$1.592.085.213.54)**

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	N. DE REGISTROS	VALOR POR RECLASIFICAR
FEBRERO	50000249	7	\$ 357,340,938,66
AGOSTO	61011516	3	\$5.600.000,00
SEPTIEMBRE	50000249 61011094 61011516 300700011442 300700011541	21.151	\$1.229.144.274.88
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		21.161	\$ 1.592.085.213.54

Continuar realizando comunicaciones con los funcionarios de Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con los funcionarios del banco y con los funcionarios del Ministerio para que se dé solución a la problemática del cargue de la información y se pueda reclasificar de manera oportuna los Ingresos

Subdirección Administrativa y financiera Grupo de Ingresos y Cartera. Grupo Tesorería



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

CONCILIACION

A la fecha de corte entre el grupo de ingresos y cartera y el grupo de contabilidad se muestra que para la subcuenta 138408001 presenta una diferencia por \$ 18.095.313,31

Codigo Contable 138408001 Cuenta parte de patrimonio							
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimiento a Debito	Movimiento a Credito	Saldo Final Contabilidad	Saldo Ingresos y Cartera	DIFERENCIA
PER-BOI-103023	DEPARTAMENTO DE VAHÍO	69.006.157,65	0,00	0,00	69.006.157,65	40.910.858,73	18.095.298,92
PER-BOI-130007	SALDO TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL RESUMEN CONTABLE TRIMESTRAL	13,79	0,00	0,00	13,79	0,00	13,79
TOTALER:		69.006.171,44	0,00	0,00	69.006.171,44	40.910.858,73	18.095.312,71

Propender por la consecución de los documentos soportes para el esclarecimiento de esta diferencia y su correspondiente conciliación.

Subdirección Administrativa y financiera Grupos de Contabilidad e ingresos y Cartera

SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL

Con Corte a octubre 19 de 2023 se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo Ingresos y Cartera y se encontraron 9 radicados sin descargar, así

FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2023
Useche Quiñones Jose Vicente	1	1
Cesar Armando Lopez	7	7
Peña Sierra Adriana Rocio	1	1
TOTALES	9	9

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con el memorando circular No.20183210144793 de septiembre 20 de 2018, y propender por la depuración oportuna de radicados de vigencias anteriores.

Subdirección Administrativa y financiera Grupo de Ingresos y Cartera



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Avenida La Esperanza (Calle 24) No. 62-49, Complejo Empresarial Gran Estación II, Costado Esfera, Pisos 9 y 10, Bogotá
Colombia. Teléfonos: (57+1) 3240800 (57+1) 4263185
<http://www.mintransporte.gov.co> – PQRS-WEB: <http://gestiondocumental.mintransporte.gov.co/pqr/>

Atención al Ciudadano: Sede Central Lunes a Viernes de 8:30 a.m. - 4:30 p.m., Línea Gratuita Nacional 018000112042. Código Postal 111321