

MEMORANDO

20231510055073



31-05-2023

(Ciudad)

PARA: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES
Subdirectora Administrativa y financiera

DE: LUZ STELLA CONDE ROMERO
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe Auditoria al Proceso de Ingresos y Cartera

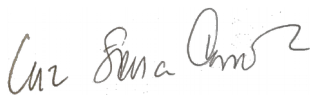
En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso de Ingresos y Cartera y Contabilidad.

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: Lo enunciado

Copias: Lady Diana Merchán Jaramillo Coordinadora (e) Grupo Ingresos y cartera
Olga Lucia Orduz Bueno Coordinadora Grupo Contabilidad

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





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
MAYO 31 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 LADY DIANA MERCHAN JARAMILLO COORDINADORA 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: 15-04-2023	Terminación de la auditoría: 31-05-2023

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 segundo 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 abril 15 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 por cobrar 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 abril 15 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

Teniendo en cuenta la respuesta enviada por el Grupo de Ingresos y Cartera y revisados los reportes de SIIF al corte correspondiente, los siguientes son los resultados definitivos y constituyen el informe final de la auditoria.

Efectuado el seguimiento con corte a abril 15 de 2023 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACION se tiene el siguiente resultado: En la subunidad Gestión General se reportaron 3.429 registros para un total de \$146.426.372.344.14 de los cuales se han clasificado 3.376 registros para un valor de \$140.821.906.030.20 equivalente al 99% del total. Registros por clasificar por un valor de \$5.604.466.313.94 equivalente al 1.00% del total y que están representados en 53 registros.

Observación:

Se pudo establecer que los ingresos por imputar generados con corte a abril 15 de 2023 ascienden a la suma de cinco mil seiscientos cuatro millones cuatrocientos sesenta y seis trescientos ochocientos sesenta y un trescientos siete mil noventa. **(\$5.604.466.133.94)**

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	24	\$ 1.410.136.005.
MARZO	50000249	24	\$ 3.949.068.240.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

ABRIL	50000249	5	\$ 245.262.068.
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		53	\$ 5.604.466.133.

NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	VALOR POR RECLASIFICAR
50000249	Banco Popular	\$5.604.466.313.
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		\$5.604.466.313.

Recomendaciones:

- ✓ Continuar realizando comunicaciones con los funcionarios de Ministerio del 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 Presupuestales pendientes de imputar con corte a abril 15 de 2023, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados.

INGRESOS POR IMPUTAR EN SOBRETASA A LA GASOLINA

Efectuado el seguimiento con corte a abril 15 de 2023 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACIÓN y verificada la respuesta al informe en borrador del grupo auditado se tiene el siguiente resultado definitivo:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

En Sobretasa a la gasolina se han reportado 130 registros para un total de \$8.347.315.553.50 de los cuales se han clasificado 130 registros para un valor de \$8.347.315.553.50. Evidenciándose la reclasificación de todos los ingresos a la fecha de corte.

INGRESOS POR IMPUTAR RUNT

Efectuado el seguimiento con corte a abril 15 de 2023 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACION y verificada la respuesta al informe en borrador del grupo auditado se tiene el siguiente resultado definitivo.

En RUNT se han reportado 12 registros para un total de \$4.927.765.912. Los cuales se han clasificado en su totalidad.

CONCILIACIONES GRUPOS DE CONTABILIDAD E INGRESOS Y CARTERA

Teniendo en cuenta la respuesta enviada por el Grupo de Contabilidad al informe preliminar de la auditoria y revisados nuevamente los reportes de SIIF de cuentas por cobrar al corte correspondiente, los siguientes son los resultados definitivos y constituyen el informe final de la auditoria evidenciándose la siguiente diferencia que debe ser conciliada por los dos grupos

Codigo Contable 138408001 Cuotas partes de pensiones							
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimiento a Débito	Movimiento a Crédito	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 C.S.A	13,79	0,00	0,00	13,79	0,00	13,79
	TOTAL Es:	59.006.171,44	0,00	0,00	59.006.171,44	40.910.858,73	18.095.312,71



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Observación:

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.

5. ANALISIS DE RIESGOS

Descripción del Riesgo:

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

Causa del Riesgo:

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.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

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 mayo 24 de 2022 se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Contabilidad y se encontraron 39 radicados sin descargar, así:

FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2023	AÑO 2022
Araque Quintero Rosa Elena	1	1	-
Becerra Salamanca Luis Alexander	31	18	13
Orduz Bueno Olga Lucia	4	3	1
Torres Pinilla John Eduardo	2	2	-
Yanez Pineda Cindy Daniela	1	1	-
TOTALES	39	25	14

Recomendación:

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.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA

Profesional Universitario.

Oficina de Control Interno.

CUADRO OBSERVACIONES

Observaciones	Recomendaciones	Dependenci a Responsabl e	Acciones	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 15 de abril de 2023, que los ingresos presupuestales por imputar asciende a la cinco mil seiscientos cuatro millones cuatrocientos sesenta y cuatro setecientos treinta y tres (\$5.604.464.733)

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	N. DE REGISTROS	VALOR POR RECLASIFICAR
FEBRERO	50000249	24	\$ 1.410.136.005.
MARZO	50000249	24	\$ 3.949.068.240.
ABRIL	50000249	5	\$ 245.262.068.
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		53	\$ 5.604.466.133.

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.

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>CONCILIACION</p> <p>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</p>	<p>Propender por la consecución de los documentos soportes para el esclarecimiento de esta diferencia y su correspondiente</p>	<p>Subdirección Administrativa y financiera Grupos de Contabilidad e ingresos y Cartera</p>			



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

diferencia por \$ 18.095.313,31		conciliación.					
Código Contable 138400001 Cuenta por parte de pensiones							
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Incremento a Débito	Incremento a Crédito	Saldo Final Contabilidad	Saldo Ingresos y Cartera	DIFERENCIA
TER 000100003	DEPARTAMENTO DE NAVIGACIÓN	59.006.137,63	0,00	0,00	59.006.137,63	40.910.824,32	18.095.313,31
TER 000100007	SALDO TOTAL BANCOS AFRODISIACOS DE SALDO DEL DEPARTAMENTO DE NAVIGACIÓN	13,70	0,00	0,00	13,70	0,00	13,70
TOTAL EN:		59.006.171,44	0,00	0,00	59.006.171,44	40.910.824,32	18.095.347,12

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo de Contabilidad tiene 39 radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales 25 corresponden a la presente vigencia y 14 a la vigencia 2022.	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 Contabilidad			