



La movilidad
es de todos

Mintransporte

MEMORANDO

20201500076673



10-11-2020

Bogotá D.C.

PARA: Doctora Julia Astrid Del Castillo Sabogal, Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupo Tesorería

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de la auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso Gestión Financiera – Grupo Tesorería.

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 de la señora Ministra, 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

Anexo: Informe de Auditoría

Copia: Doctora Elsa López Velazco, Coordinadora Grupo de Tesorería

Elaboró: Marisol Cruz
Revisó: Luz Stella Conde

Atención virtual de lunes a viernes desde las 8:30am - 4:30pm, Agendando su cita a través del enlace:

<https://bit.ly/2UFTeTf>

Línea de Servicio al Ciudadano: (57+1) 3240800 op. 1 Línea gratuita nacional: 018000 112042

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

Correo electrónico: servicioalciudadano@mintransporte.gov.co





OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
Octubre 30 de 2020

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO TESORERÍA - RECAUDO	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA ELSA LÓPEZ VELAZCO COORDINADORA GRUPO DE TESORERÍA	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría PLAN DE ACCIÓN VIGENCIA 2020	
Inicio de la auditoría 07-10-2020	Terminación de la auditoría 30-10-2020

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de acción correspondiente a la vigencia 2020, practicó auditoría en el tercer trimestre al Grupo de Tesorería.

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 Nacimiento II con corte a octubre 16 de 2020. Y a las conciliaciones bancarias.

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.



1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Verificar la clasificación y registro de los ingresos recaudados y reportados 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.

2. ALCANCE

Verificación de ingresos presupuestales por imputar según reportes del aplicativo SIIF Nación II con corte a octubre 16 de 2020.

Verificar los recaudos pendientes de contabilizar producto de las conciliaciones bancarias.

Verificación del estado de radicados del Sistema Orfeo.

3. METODOLOGÍA

- ✓ Generación y Revisión de los reportes ingresos por imputar del aplicativo SIIF Nación II y del Grupo de Tesorería.
- ✓ Verificación del estado de los radicados a cada uno de los integrantes del Grupo de Tesorería.

4. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. INGRESOS PRESUPUESTALES POR IMPUTAR – GESTION GENERAL

Efectuado el seguimiento con corte a octubre 16 de 2020 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACIÓN se tiene el siguiente resultado:

En el nivel central se reportaron 65 registros para un total de \$199.322.515.76 de los cuales se han clasificado un valor de \$187.838.565.00 equivalente al 94% del total. Registros por clasificar por un valor de \$11.483.950.76 y que están representados en 12 registros.



Observación:

Se pudo establecer que los ingresos por imputar generados con corte a octubre 16 de 2020 ascienden a la suma de once millones cuatrocientos ochenta y tres mil novecientos cincuenta con 70 ctvs. (\$11.483.950.70)

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

Mes de recaudo	Cta. bancaria	# registros	Valor por reclasificar
Septiembre	61011516 300700011442	11	\$ 9.004.884.76
Octubre	61011516	1	\$2.928.489.70
Total Ingresos por Reclasificar		12	\$11.483.950.70

Número de cuenta	Entidad bancaria	Valor por reclasificar
300700011442	Banco Agrario de Colombia	\$8.555.461.00
61011516	Banco de la Republica	\$2.928.489.70
Total Ingresos por Reclasificar		\$11.483.950.70

Considerando la respuesta presentada por el grupo auditado, me permito comentar que la fecha de corte del reporte consultado en SIIF producto de la auditoria fue el 16 de octubre; esto obedeciendo a las recomendaciones del Grupo de Ingresos y Cartera respecto a las fechas de corte para la reclasificación de ingresos presupuestales (posterior al 15 de cada mes). Por lo anterior y debido a que dichas reclasificaciones se han efectuado después de dicha fecha, la observación es procedente.

Recomendaciones:

- ✓ Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar con corte a octubre 16 de 2020, 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.



4.2. INGRESOS POR RECLASIFICAR VIGENCIAS ANTERIORES

Revisado los reportes generados desde SIIF se encuentran 10 registros de la vigencia 2017 los cuales por la falta de información desagregada como la identificación del tercero y el concepto no ha sido posibles realizar el recaudo en SIIF.

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	Nombre de la Cuenta	VALOR POR RECLASIFICAR
Junio 30 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.018.316,50
Septiembre 26 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 69.748.00
Septiembre 26 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 2.758.930,50
Agosto 31 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 700.000.00
Septiembre 26 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 484.290.00
Octubre 25 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 8.937.000.00
Noviembre 27 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 1.294.489.47
Noviembre 27 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.916.777.00
Diciembre 27 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 819.999.00
Diciembre 28 de 2017	61011516	DTN REINTEGROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	6.870.476.00
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR			\$25.870.026.47



De conformidad con la respuesta presentada por el grupo auditado y teniendo en cuenta por un lado los soportes y las explicaciones relacionadas a la observación y por otro lado las verificaciones en los reportes de SIIF, junto a las consultas al Grupo de Ingresos y Cartera, se pudo evidenciar que dichos ingresos ya fueron reclasificados quedando subsanada la observación por parte del Grupo de Tesorería. Por consiguiente la observación es retirada del informe.

4.3 INGRESOS POR CONTABILIZAR CONCILIACIONES BANCARIAS

Mes recaudo	Cta. bancaria	Nombre cuenta	Concepto	Valor
Enero 25 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$2.246.639.00
Febrero 1 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$782.000.00
Febrero 12 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$300.00
Febrero 23 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$1.262.903.00
Febrero 26 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$1.351.535.00
Abril 16 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$5.919.218.00
Noviembre 23 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$11.122.290.00
Diciembre 27 de 2018	18814564841	PERSONAL	Ingresos en el extracto no registrados en SIIF	\$8.469.438.00
TOTAL				\$31.154.323.00



La movilidad
es de todos

Mintransporte

Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupo Tesorería

Julio 25 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$11.207.177.00
Octubre 01 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$ 2.103.827.00
Octubre 26 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$53.386.00
Noviembre 23 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$1.623.436.00
Diciembre 17 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$3.478.994.00
Diciembre 20 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$9.157.100
Diciembre 21 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$759.868.00
Diciembre 26 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto no registrados en SIIF	\$206.497.00
Diciembre 28 de 2018	000026114678	TRANSFERENCIAS	Ingreso en el extracto del no registrados en SIIF	\$6.448.400.00
Total ingresos por clasificar				\$35.038.685.00

De conformidad con la respuesta presentada por el grupo auditado me permito comentar, que revisada la información enviada y teniendo en cuenta los soportes presentados en la respuesta, se ajusta la presente observación.

Recomendación:

Clasificar de manera oportuna los Ingresos pendientes de contabilizar producto de las conciliaciones bancarias con corte a septiembre 30 de 2020, dando que estos ingresos por su antigüedad deberán estar ya reclasificados de tal forma que se reflejen en los Estados Financieros dando razonabilidad a sus cifras.



5. EVALUACION MAPA DE RIESGOS

De acuerdo con el mapa de riesgos publicado en el sistema DARUMA se analizan a continuación los riesgos que podrían materializarse en el proceso:

- GFI / R1 - Ingreso de la información sin la documentación soporte

El Coordinador revisa la documentación soporte y da la aprobación para que el funcionario encargado haga el registro contable.

El control se encuentra plenamente identificado y está bajo la responsabilidad de la coordinadora del Grupo de Tesorería. Se evidencia que el procedimiento descrito en el sistema de gestión de calidad (DARUMA) corresponde a un control de tipo automático, por cuanto el ingreso de la información al SIIF se encuentra parametrizada conforme a los requisitos de la cuenta contable. Este control se realiza a diariamente.

- GFI / R10 Inadecuado registro y clasificación del ingreso.

La Coordinación del Grupo de Ingresos y Cartera realiza de manera permanente las conciliaciones a la cuenta Deudores, para tener depurada la información y asegurar la veracidad de la misma.

Los responsables del control son el coordinador del grupo de Ingresos y Cartera y de Tesorería. Es un control de tipo manual y su periodicidad está dada por el número de conciliaciones a la cuenta. Se recomienda hacer actas suscritas por los grupos para dejar evidencia de lo conciliado y asegurar la veracidad de la misma.

6. CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo Tesorería con corte a octubre 21 de 2020 y se encontraron 63 radicados sin descargar, así:



Nombre funcionario	Total radicados	Radicados pendientes 2020	Radicados pendientes 2019
Garzón Medellín Wilson Efraim	4	3	1
Villamil Canon Sandra Paola	1	1	
Gil Trujillo Felix Antonio	2	2	
Huber Oswaldo Maldonado	21	21	
Lindo Lozano Claudia	5	5	
Marín Peña Viviana Paola	2	2	
Sarmiento Palacios Myriam	9	9	
Velazco López Elsa	19	19	
TOTALES	63	62	1

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo de Tesorería tiene sesenta y tres (63) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo y que corresponden 62 a la vigencia 2020 y 1 a la vigencia 2019.

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



La movilidad
es de todos

Mintransporte

Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupo Tesorería

CUADRO DE OBSERVACIONES

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>INGRESOS PRESUPUESTALES POR IMPUTAR – GESTIÓN GENERAL</p> <p>Consultado el aplicativo SIIF Nación II, se pudo establecer con corte a 16 de octubre 2020, que los ingresos presupuestales por imputar ascienden a la suma de once millones cuatrocientos ochenta con 70 ctvs. (\$11.483.950.70)</p>	<p>Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar con corte a octubre 16 de 2020, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados y hacer seguimiento permanente a los reportes de ingresos por imputar generados por SIIF Nación</p>	<p>Grupo de Tesorería</p>			



La movilidad
es de todos

Mintransporte

Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupo Tesorería

<p>INGRESOS POR CONTABILIZAR CONCILIACIONES BANCARIAS.</p> <p>Se encuentran 8 partidas de la vigencia 2018 por registrar en SIIF por un valor de \$31.154.323.00 de la cuenta de personal y que son producto de las conciliaciones con corte a septiembre 30 de 2020.</p> <p>Se encuentran 9 partidas de la vigencia 2018 por registrar en SIIF por un valor de \$35.038.685.00 de la cuenta de Transferencias y que son producto de las conciliaciones con corte a septiembre 30 de 2020</p>	<p>Clasificar de manera oportuna los Ingresos pendientes de contabilizar producto de las conciliaciones bancarias con corte a Septiembre 30 de 2020, dando que estos ingresos por su antigüedad deberán estar ya reclasificados.</p>	<p>Grupo de Tesorería</p>			
--	--	---------------------------	--	--	--



La movilidad
es de todos

Mintransporte

Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupo Tesorería

<p>SITEMA DE CORRESPONDENCIA ORFEO</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene sesenta y tres (63) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales 62 corresponden a la actual vigencia y 1 a la vigencia 2019</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo con el memorandos circular No. 20183210144793 de septiembre 20 de 2018.</p>	<p>Grupo de Tesorería</p>			
---	---	---------------------------	--	--	--