



MEMORANDO

20221500136913



15-12-2022

Bogotá

PARA: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES,
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.

DE: LUZ STELLA CONDE ROMERO
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso reclasificación ingresos SIIF. Nación.

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 Reclasificación ingresos por imputar SIIF. Nación.

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/o 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: Informe de Auditoría

Copia: CESAR ARMANDO LOPEZ BRICEÑO, Coordinador Grupo de Ingresos y Cartera.

Elaboró: Luis Orlando Chinome
Revisó: Luz Stella Conde





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
Noviembre 30 DE 2022

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO INGRESOS Y CARTERA	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: ABGELA MARIA PANTOJA MORALES SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA CESAR ARMANDO LOPEZ BRICEÑO COORDINADOR GRUPO DE INGRESOS Y CARTERA	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA Profesional Oficina de Control Interno
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCION VIGENCIA 2022	
Inicio de la auditoría: 18-11-2022	Terminación de la auditoría: 15-12-2022

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de acción correspondiente a la vigencia 2022, practicó auditoría en el cuarto trimestre al Grupo de Ingresos y Cartera.

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 noviembre 15 de 2022.

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 20223270087233 de Agosto 18 de 2022 suscrito por la Subdirección Administrativa y Financiera 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 NACIÓN con corte a noviembre 15 de 2022.
- Análisis de Mapa de riesgo
- Verificar el Estado de Correspondencia ORFEO para los integrantes antes 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.

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.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA
INGRESOS PRESUPUESTALES POR IMPUTAR – GESTIÓN GENERAL

Efectuado el seguimiento con corte a noviembre 15 de 2022 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACIÓN se tiene el siguiente resultado:

En la subunidad Gestión General se reportaron 13.314 registros para un total de \$514.517.609.092.61 de los cuales se han clasificado 13.302 registros para un valor de \$ 514.507.406.666.61 equivalente al 99% del total. Registros por clasificar por un valor de \$ 10.202.426.00 equivalente al 0.001% del total y que están representados en 12 registros.

Observación:

Se pudo establecer que los ingresos por imputar generados con corte a noviembre 15 de 2022 ascienden a la suma de diez millones doscientos dos mil cuatrocientos veinte seis. **(\$10.202.426.00)**

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
SEPTIEMBRE	61011516	3	\$ 4,181.305.00
OCTUBRE	50000249 61011110 61011516 300700011442	4	\$ 5.016.317.00
NOVIEMBRE	50000249 61011094 61011110 61011516 3007000011434	5	\$ 1.004.804.00
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		12	\$ 10.202.426.00



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	VALOR POR RECLASIFICAR
50000249	Banco Popular	\$323.020.00
61011516	Banco de la Republica	\$5,034.481.00
61011110	Banco de la Republica	\$ 4.844.925.00
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		\$10.202.426.00

Recomendaciones:

- ✓ Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar con corte a noviembre 15 de 2022, 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

Efectuado el seguimiento con corte a noviembre 15 de 2022 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIF NACIÓN se tiene el siguiente resultado:

En Sobretasa a la gasolina se reportaron 458 registros para un total de \$24.811.671.268.20 de los cuales se han clasificado 458 registros para un valor de \$24.811.671.268.20. Correspondiente al 100% del total.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	BANCO	VALOR RECLASIFICADOS
Enero a Noviembre 15 de 2022	61020011	Banco de la Republica.	\$ 24.811.671.268.20
TOTAL INGRESOS RECLASIFICADOS			\$ 24.811.671.268.20

Recomendación:

- ✓ 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 noviembre 15 de 2022 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACION se tiene el siguiente resultado:

En RUNT Se reportaron 22 registros para un total de \$ 8.247.382.925.45 de los cuales se han reclasificados en su totalidad.

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	BANCO	VALOR RECLASIFICADOS
Enero a Noviembre 15 de 2022	610200100	Banco de la Republica.	\$ 8.247.382.925.45
TOTAL INGRESOS RECLASIFICADOS			\$ 8.247.382.925.45

Observación:

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

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

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.

El Coordinador del grupo gestionará 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 diciembre 6 de 2022 se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo Ingresos y Cartera y se encontraron 8 radicados sin descargar, así:

FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2022
Fonseca Castillo Johanna Paola	1	1
Gonzalez Mendez Claudia Aned	1	1



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Cesar Armando Lopez	1	1
TOTALES	3	3

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene tres (3) 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.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

CUADRO DE OBSERVACIONES

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
GESTION GENERAL Consultado el aplicativo SIIF Nación II, se pudo establecer con corte a 15 de noviembre de 2022, que los ingresos presupuestales por imputar asciende a la suma diez millones doscientos dos mil cuatrocientos veinte seis s (10.202.426.00)	Clasificar de manera oportuna los Ingresos presupuestales pendientes de imputar a noviembre 15 de 2022, y hacer seguimiento permanente a los reportes de saldos por imputar generados por SIIF Nación	Grupo de Ingresos y Cartera. Grupo de Tesorería			
Acta conciliación. No se reportó acta de conciliación suscrita por los grupos de contabilidad e ingresos y cartera de cuentas por cobrar.	Mediante actas suscritas por los Coordinadores de los grupos se debe conciliar de manera oportuna las cuentas por cobrar.	Grupo de Ingresos y Cartera. Grupo de Contabilidad			



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

SITEMA DE CORRESPONDENCIA ORFEO Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene tres (3) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales corresponden a la actual vigencia	Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a la directriz Ministerial dada a través del radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011	Grupo de Ingresos y Cartera			
--	---	-----------------------------	--	--	--