



MEMORANDO

20221500046343



09-05-2022

Bogotá

PARA: Doctor CÉSAR ARMANDO LÓPEZ BRICEÑO, Coordinador Grupo de Ingresos y Cartera

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera - Grupo Ingresos y Cartera 2022

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 Gestión Financiera - Grupo Ingresos y Cartera 2022.

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: Dra. Julia Astrid del Castillo Sabogal, Subdirectora Administrativa y Financiera
Dra. Elsa Velasco López, Coordinadora Grupo Tesorería

Elaboró: Marisol Cruz
Revisó: Luz Stella Conde





**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA**

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO INGRESOS Y CARTERA	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL Subdirectora Administrativa y Financiera CÉSAR ARMANDO LÓPEZ BRICEÑO Coordinador Grupo de Ingresos y Cartera	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCION VIGENCIA 2022	
Inicio de la auditoría: 07-04-2022	Terminación de la auditoría: 06-05-2022

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 segundo 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 marzo 31 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.

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.

2. ALCANCE

- Verificación de ingresos presupuestales por imputar según reportes del aplicativo SIIF Nación II con corte a marzo 31 de 2022
- Verificación del estado de radicados del Sistema Orfeo.



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

INGRESOS PRESUPUESTALES POR IMPUTAR – GESTION GENERAL

Efectuado el seguimiento con corte a marzo 31 de 2022 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACION se tiene el siguiente resultado:

En la subunidad Gestión General se reportaron 4344 registros para un total de \$141.350.581.098.94 de los cuales se han clasificado 3844 registros para un valor de \$117.473.971.686.23 equivalente al 83.10% del total. Registros por clasificar por un valor de \$23.876.609.412.71 equivalente al 16.90% del total y que están representados en 502 registros.

Observación:

Se pudo establecer que los ingresos por imputar generados con corte a marzo 31 de 2022 ascienden a la suma de veintitrés mil ochocientos setenta y seis millones seiscientos nueve mil cuatrocientos doce con 71 ctvs. **(\$23.876.609.412.71)**

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

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	# DE REGISTROS	VALOR POR RECLASIFICAR
ENERO	6101516	1	\$ 424.427.00
FEBRERO	30700011442	2	\$ 1.911.541.00
	61011516		
MARZO	50000249	501	\$ 23.870.273.444.71
	61011516		
	61011110		
	300700011541		
	300700011442		
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		119	\$ 23.872.609.412.71



NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	VALOR POR RECLASIFICAR
050000249	Banco Popular	\$17.856.020.138.66
300700011442	Banco Agrario de Colombia	\$7.064.463.00
300700011541	Banco Agrario de Colombia	\$2.272.900.00
61011516	Banco de la Republica	\$1.200.611.00
61011110	Banco de la Republica	\$ 6.006.051.300.05
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		\$ 23.872.609.412.71

Teniendo en cuenta por un lado la respuesta presentada por el Grupo auditado en donde se señala que por directriz de la D.T.N. la gestión de ingresos al cierre del recaudo mensual de ingresos de las distintas Subunidades se puede efectuar hasta el día 15 del mes siguiente y de otro lado verificados los reportes generados desde SIIF con corte a abril 15 se procede a ajustar los cuadros de ingresos por imputar con los siguientes resultados:

MES DE RECAUDO	CTA BANCARIA	N. DE REGISTROS	VALOR POR RECLASIFICAR
ENERO	6101516	1	\$ 424.427.00
MARZO	6101516	1	\$ 10.707.00
MARZO	6101516	1	\$203.867.00
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		3	\$ 639.001.00

Recomendación:

Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar con corte a marzo 31 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 marzo 31 de 2022 a los registros de ingresos según los reportes del aplicativo SIIF NACIÓN se tiene el siguiente resultado:

En Sobretasa a la gasolina se reportaron 256 registros para un total de \$7.210.741.121.90 de los cuales se han clasificado 200 registros para un valor de \$4.895.634.234.80 al 67.89% del total. Registros por clasificar por un valor de \$ 2.315.106.887.10 equivalente al 32.11% del total y que están representados en 56 registros.

Observación:

Se pudo establecer que los ingresos por imputar generados con corte a junio 11 de 2020 ascienden a la suma de ochocientos noventa millones doscientos ochenta mil ochocientos siete pesos con 65 ctvs. **(\$2.315.106.887.10)**

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

MES DE RECAUDO	No. REGISTROS	VALOR RECLASIFICADO
Febrero	1	\$ 755.950.00
Marzo	40	\$2.314.350.973.10
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR	41	\$ 2.315.106.887.10

NUMERO DE CUENTA	ENTIDAD BANCARIA	VALOR POR RECLASIFICAR
61920011	Banco Agrario de Colombia	\$ 2.315.106.887.10
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR		\$ 2.315.106.887.10

Teniendo en cuenta por un lado la respuesta presentada por el Grupo auditado en donde se señala que por directriz de la D.T.N. la gestión de ingresos al cierre del recaudo mensual de ingresos de las distintas Subunidades se puede efectuar hasta el día 15 del mes siguiente y de otro lado verificados los reportes generados desde SIIF con corte a abril 15 se procede a ajustar los cuadros de ingresos por imputar con los siguientes resultados:



MES DE RECAUDO	No. REGISTROS	VALOR RECLASIFICADO
Febrero	1	\$ 755.950.00
Marzo	1	\$38.700.205.00
TOTAL INGRESOS POR RECLASIFICAR	2	\$ 39.456.155.00

Recomendación:

Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar con corte a marzo 31 de 2022, de tal forma que se reflejen en los Estados Financieros dando razonabilidad a sus cifras.

5. ANÁLISIS DE RIESGOS

Descripción del Riego:

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

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

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo Ingresos y Cartera y se encontraron 19 radicados sin descargar, así:

FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2022
Maycolt Guillermo Bustos Maldonado	1	1
Segundo Epifanio Garzón	3	3
César Armando López Briceño	2	2
Carlos Augusto Lora Silva	2	2
Lady Diana Merchán Jaramillo	2	2
Adriana Rocio Peña Sierra	1	1
TOTALES	11	11

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene diecinueve (19) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo y que corresponden a la vigencia 2020.

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



CUADRO DE OBSERVACIONES

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>GESTION GENERAL</p> <p>Consultado el aplicativo SIIF Nación II, se pudo establecer con corte a 31 de marzo de 2022, que los ingresos presupuestales por imputar asciende a la suma seiscientos treinta y nueve un pesos. (\$639.001.00)</p>	<p>Clasificar de manera oportuna los Ingresos presupuestales pendientes de imputar a marzo 31 de 2022, y hacer seguimiento permanente a los reportes de saldos por imputar generados por SIIF Nación</p>	<p>Grupo de Ingresos y Cartera. Grupo de Tesorería</p>			



SOBRETASA GASOLINA Consultado el aplicativo SIIF Nación II, se pudo establecer con corte a 31 de marzo 2022, que los ingresos presupuestales por imputar ascienden a la suma de treinta y nueve millones cuatrocientos cincuenta y seis mil ciento cincuenta y cinco. (\$39.456.155.00)	Clasificar de manera oportuna los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar a marzo 31 de 2022, y hacer seguimiento permanente a los reportes de saldos por imputar generados por SIIF Nación	Grupo de Ingresos y Cartera.			
SITEMA DE CORRESPONDENCIA ORFEO Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene diecinueve (11) 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			