

MEMORANDO
20151510018893

10-02-2015

Bogotá, D.C, 10-02-2015

PARA: Dra. MERY ACEVEDO BARRERA – Subdirectora Administrativa y Financiera (E)

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera – Ingresos y Cartera

En cumplimiento al Plan de Gestión de esta oficina, presento informe de la Auditoría realizada por el funcionario de esta Oficina, Luís Orlando Chinome Barrera.

El mencionado informe contiene algunas observaciones sobre las cuales les solicitamos describir en el cuadro "RESUMEN DE OBSERVACIONES" las acciones, responsables y fechas de cumplimiento tendientes a subsanarlas.

Le solicito enviar el cuadro mencionado, debidamente diligenciado en un término máximo de diez (10) días, contados a partir de la fecha de recibo de la presente, de conformidad con la circular 20111500012893 del 28 de Enero de 2011.

Cordialmente,



JUAN FERNANDO PALACIO ORTIZ

Copia: Dr. Misael Díaz – Coordinador Grupo de Ingresos y Cartera

Anexos: Cinco (5) folios

Proyectó: Chinome

Elaboró: Chinome

Revisó: J. Reatiga

Fecha de elaboración: 10/02/2015



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
NOVIEMBRE DE 2014**

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO INGRESOS Y CARTERA	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: JOSE MISAEL DIAZ GONZALEZ	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría: PLAN DE GESTIÓN	
Inicio de la auditoría: 24-10-2014	Terminación de la auditoría: 30-11-2014

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2014, practicó Auditoría en el cuarto trimestre al Grupo de Ingresos y Cartera.

La auditoría se desarrolló con base en los auxiliares contables del aplicativo SIIF Nación, auxiliares manuales de bancos del Grupo de Pagaduría y relación de control de recaudo de sobretasa a la gasolina del Grupo de Ingreso y Cartera.

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 los procedimientos efectuados por el Grupo Ingresos y Cartera en los aspectos auditados para:

- Asegurar el cumplimiento de sus metas de manera eficaz, eficiente, económica y efectiva.
- Observar la aplicación del marco normativo vigente.
- Contribuir con la salvaguarda del patrimonio de la Entidad y del Estado.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

2. Alcance.

- Verificación de Ingresos Presupuestales por Imputar en:
 - Recaudos por Especies Venales.
 - Recaudos por Sobretasa a la Gasolina.
- Verificación del estado de radicados del Sistema Orfeo de los integrantes del grupo.

3. Metodología.

- Se descargan del aplicativo SIIF los reportes de ingresos presupuestales pendientes por imputar de especies venales y sobretasa a la gasolina con corte a Noviembre 30 de 2014.
- Se solicita al Grupo de Pagaduría los libros auxiliares de los bancos que recaudan Sobretasa a la gasolina para verificar su correcta afectación en los auxiliares de bancos del aplicativo SIIF.
- Se verificó el estado de los radicados del sistema ORFEO de cada uno de los integrantes del Grupo Ingresos y Cartera.

4. Análisis de la información

Para la verificación de las actividades desarrolladas en el Grupo de Ingresos y Cartera con relación a los temas auditados, en el proceso de levantamiento de la información se realizaron entrevistas con los funcionarios involucrados, solicitándoles los reportes correspondientes tanto al Grupo auditado como al Grupo de Pagaduría para determinar la oportuna y correcta contabilización de los recaudos en el aplicativo SIIF.

Se verifica en el transcurso de la auditoría la afectación en el aplicativo SIIF de los recaudos con corte a noviembre 30 de 2014, teniendo en cuenta lo contemplado en el artículo 5° del Decreto 2674 del 21 de diciembre de 2012, por el cual se reglamenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación y la circular externa expedida por la Contraloría General de la República el 13 de febrero de 2013, donde se ordena que las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación sin excepción, deben llevar su contabilidad de la ejecución presupuestal oficial y para todos los efectos de gestión y control en la plataforma SIIF Nación, registrando la totalidad de hechos económicos en forma concomitante con su ocurrencia en un ambiente en línea y tiempo real.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

5. Observaciones y recomendaciones.

INGRESOS PRESUPUESTALES POR IMPUTAR -

Observación:

Consultado el aplicativo SIIF Nación, se pudo establecer con corte a 30 de Noviembre de 2014, que los ingresos presupuestales por imputar ascienden a la suma de ochocientos sesenta y cinco millones seiscientos ochenta y ocho mil trescientos cuarenta pesos con setenta y dos centavos (\$865.688.340.72), los cuales deberían estar reclasificados, en el siguiente cuadro se puede observar las fechas en las cuales se realizó el recaudo:

MES DE RECAUDO	VALOR RECAUDADO
Enero	\$2.598.844.70
Mayo	\$ 515.813.00
Agosto	\$ 518.270.328.14
Septiembre	\$ 59.348.700.00
Octubre	\$ 13.645.799.00
Noviembre	\$ 271.308.855.88
TOTAL INGRESOS POR IMPUTAR	\$ 865.688.340.72

Recomendaciones:

- ✓ Reclasificar los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar a noviembre 30 de 2014, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados.
- ✓ Impartir instrucciones a las entidades, usuarios externos y dependencias de la entidad para que las consignaciones que efectúen a nombre de la Nación – Ministerio de Transporte, sean claras y con datos precisos y que sean enviadas al Grupo Ingresos y Cartera para que sean identificadas fácilmente y por supuesto registradas oportunamente en el aplicativo SIIF Nación.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

INGRESOS POR IMPUTAR EN SOBRETASA A LA GASOLINA

Observación:

Consultado el aplicativo SIIF Nación, se pudo establecer con corte a 30 de noviembre de 2014, que los ingresos presupuestales por imputar ascienden a la suma de mil ochocientos treinta y dos millones trece mil cuatrocientos treinta y tres pesos con treinta centavos (\$1.832.013.433.30) los cuales deberían estar reclasificados.

En el siguiente cuadro se puede observar las fechas en las cuales se realizó el recaudo:

MES DE RECAUDO	VALOR RECAUDADO
Abril	\$219.246.350.00
Mayo	\$40.676.200.00
Junio	\$25.162.750.00
Julio	\$89.081.408.84
Agosto	\$69.487.300.41
Septiembre	\$61.487.522.70
Octubre	\$1.326.871.901.35
TOTAL POR CLASIFICAR	\$1.832.013.433.30

Recomendación:

Reclasificar los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar a noviembre 30 de 2014, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados.

RECAUDOS SOBRE TASA A LA GASOLINA POR DEPARTAMENTO

De acuerdo con la información suministrada por los grupos de Ingresos y Cartera y de Pagaduría, se verificó y consolidó el recaudo total y mes a mes por cada Departamento con el siguiente resultado:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

DEPARTAMENTO	TOTAL RECAUDO A NOV. 30 DE 2014
AMAZONAS	30.890.700,00
ANTIOQUIA	2.361.413.912,65
ANTIOQUIA	866.806.958,30
ARAUCA	6.471.350,00
ATLANTICO	466.025.750,00
BOLIVAR	611.047.672,00
BOYACA	598.832.872,69
CALDAS	360.444.139,00
CAQUETA	199.748.550,00
CASANARE	224.634.450,00
CAUCA	328.151.200,00
CESAR	228.837.381,00
CHOCO	0,00
CORDOBA	489.261.300,00
CUNDINAMARCA	1.413.396.500,00
GUAINIA	2.105.725,25
GUAJIRA	25.234.950,00
GUAVIARE	39.595.590,80
HUILA	502.398.400,00
MAGDALENA	251.491.850,00
META	511.145.850,00
NARIÑO	298.955.050,00
NORTE DE SANTANDER	52.530.750,00
PUTUMAYO	141.472.167,68
QUINDIO	258.143.150,00
RISARALDA	234.686.850,00
RISARALDA	242.124.700,00
SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	55.049.750,00
SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	0,00
SANTANDER	1.154.244.893,65
SUCRE	248.556.950,00
TOLIMA	536.523.450,00
VALLE DEL CAUCA	2.138.033.950,00
VAUPES	3.279.100,00
VICHADA	2.451.750,00
TOTAL RECAUDO	14.883.987.613,02



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

DEPARTAMENTO	MESES SIN RECAUDO
ATLÁNTICO	Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio y Agosto
BOLÍVAR	Marzo, Abril, Junio, Septiembre y Octubre
CALDAS	Octubre
CAUCA	Septiembre y Octubre
CESAR	Julio, Agosto, Septiembre y Octubre
CHOCÓ	Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre
CÓRDOBA	Octubre
GUAINIA	Marzo, Abril, Mayo, Junio, Agosto, Septiembre, y Octubre
GUAJIRA	Enero, Febrero, Mayo, y Septiembre
GUAVIARE	Octubre
PUTUMAYO	Octubre
SUCRE	Septiembre y Octubre
VALLE DEL CAUCA	Octubre
VAUPES	Enero, Marzo, Abril, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, y Octubre

Observación:

Se evidenciaron departamentos que no reportaron algunos meses, o no se pudo establecer a qué mes corresponden los recursos consignados.

Recomendación:

Con el objeto de dar cumplimiento a la resolución 1496 de mayo 20 de 2011, específicamente al artículo 8º, el Grupo de Ingresos y Cartera debe mantener un permanente control con los departamentos para que estos recaudos se contabilicen e identifiquen oportunamente en el aplicativo SIIF Nación.

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo Ingresos y Cartera y se encontraron 382 radicados sin descargar, así:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2014	AÑO 2013
Amado Sanabria Elizabeth	57	57	
Camacho Benítez Claudia	19	19	
Castillo Melo Martha	30	30	
Chávez Sáenz Henry	10	10	
Daza Palacio Rafael Emilio	15	15	
Díaz Gonzalez José Misael (coordinador)	3	3	
García Rodríguez Martha Cecilia	6	6	
López Briceño Cesar Armando	9	9	
Murcillo Perafan Joanna	110	110	
Peña Sierra Adriana Rocío	44	44	
Peña Rodriguez Alexander	1	1	
Useche Quiñones José Vicente	14	13	1
Villada Arango Viviana Marcela	64	64	
TOTALES	382	381	1

Observación:

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene trescientos ochenta y dos (382) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales trescientos ochenta y uno (381) son del año 2014, encontrándose en proceso de trámite, y uno (1) corresponde al año 2013, el cual debe ser depurado a la mayor brevedad posible.

Recomendación:

Se debe actualizar la relación de los usuarios que actualmente pertenecen al Grupo y propender por mantener depurado el Sistema de Gestión Documental ORFEO, de acuerdo a la directriz ministerial, enviada mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Oficina de Control Interno



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Consultado el aplicativo SIIF Nación, se pudo establecer con corte a 30 de noviembre de 2014, que los ingresos presupuestales por imputar ascienden a la suma de ochocientos sesenta y cinco millones seiscientos ochenta y ocho mil trescientos cuarenta pesos con setenta y dos centavos (\$865.688.340.72).	Reclasificar los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar a noviembre 30 de 2014, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados.	Grupo de Ingresos y Cartera			
	Impartir instrucciones a las entidades, usuarios externos y dependencias de la entidad para que las consignaciones que efectúen a nombre de la Nación – Ministerio de Transporte, sean claras y con datos precisos y que sean enviadas al Grupo Ingresos y Cartera para que sean identificadas fácilmente y por supuesto registradas oportunamente en el aplicativo SIIF Nación.	Grupo de Ingresos y Cartera			
Consultado el aplicativo SIIF Nación, se pudo establecer con corte a 30 de noviembre de 2014, que los ingresos presupuestales por imputar ascienden a la suma de mil ochocientos treinta y dos millones trece mil cuatrocientos treinta y tres pesos con treinta ctvs. (\$1.832.013.433.30)	Reclasificar los Ingresos Presupuestales pendientes de imputar a noviembre 30 de 2014, dando prioridad a aquellos ingresos que por su antigüedad deberían estar ya reclasificados.	Grupo de Ingresos y Cartera			



MinTransporte
Ministerio de Transporte

**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO INGRESOS Y CARTERA

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
Se evidenciaron que los siguientes departamentos no reportaron algunos meses, o no se pudo establecer a qué mes corresponden los recursos consignados: Atlántico, Bolívar, Caldas, Cauca, Cesar, Choco, Córdoba, Guainía, Guajira, Putumayo, Guaviare, Sucre, Valle del Cauca y Vaupés	Con el objeto de dar cumplimiento a la resolución 1496 de mayo 20 de 2011, específicamente al artículo 8°, el Grupo de Ingresos y Cartera debe mantener un permanente control con los departamentos para que estos recaudos se contabilicen e identifiquen oportunamente en el aplicativo SIIF Nación.	Grupo de Ingresos y Cartera			
Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo Ingresos y Cartera tiene trescientos ochenta y dos (382) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales trescientos ochenta y uno (381) son del año 2014, encontrándose en proceso de trámite, y uno (1) corresponde al año 2013, el cual debe ser depurado a la mayor brevedad posible.	Se debe actualizar la relación de los usuarios que actualmente pertenecen al Grupo y propender por mantener depurado el Sistema de Gestión Documental ORFEO, de acuerdo a la directriz ministerial, enviada mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.	Grupo de Ingresos y Cartera			