

INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO ICA OFICINA DE CONTROL INTERNO PROCEDIMIENTO EVALUACION Y SEGUIMIENTO INFORME DE AUDITORIA Responsable del proceso: GRUPO GESTION CONTABLE Proceso a auditar en: Oficinas Nacionales X Seccional Oficina Local Totros Fecha: Del 11 al 22 de diciembre de 2017

INTRODUCCIÓN

En concordancia con el Programa Anual de Auditoría, formulado para la vigencia 2017, por parte de la Oficina de Control Interno y su posterior oficialización en el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno del Instituto, se adelantó verificación al subproceso de Gestión de Ingresos, desarrollado por el Grupo de Gestión Contable, en la vigencia 2017 y en el presente informe se relacionan las debilidades encontradas y las recomendaciones respectivas, con el fin de que se emprendan las acciones que permitan superar estas y se propicien procesos de mejoramiento continuo.

OBJETIVO

A través de una actividad independiente de aseguramiento y asesoría, se verificó el cumplimiento de la normatividad vigente, procesos e implementación de controles.

ALCANCE

Se verificaron los controles existentes en la etapa de reconocimiento (identificación, clasificación, registro y ajuste), y las tareas ejecutadas para el registro de los ingresos recaudados por la prestación de los servicios en el Instituto, por parte del Grupo de Gestión Contable, en la vigencia 2017.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Para la realización de esta auditoría, se toma como base el Régimen de Contabilidad Pública, balance de prueba por seccional del aplicativo Novasoft, de enero a septiembre de 2017, consultas de facturación en el Sistema Nacional de Recaudo del ICA - SNRI, cuadro comparativo de movimientos SIIF y Novasoft y estados financieros.

En el aplicativo Doc Manager se encuentran documentados los procedimiento GRFIN-GI-P-005 "Procedimiento de Ingresos" y GRFIN-GI-P-006 "Gestión de Ingresos en SIIF", los cuales incluyen las tareas adelantadas en la etapa de reconocimiento, por parte del Grupo de Gestión Financiera, base para el registro en los estados financieros del Instituto, mediante la utilización de los aplicativos Novasoft y SIIF Nación. Al grupo de Gestión Contable, le corresponde realizar la verificación y el seguimiento, requerido para el registro y revelación en estados financieros.

1. PROCEDIMIENTO

Observación 1: No está documentado el procedimiento de ingresos que realiza el Grupo de Gestión Contable, en el aplicativo DocManager. Área responsable: Grupo de Gestión Contable



Recomendaciones: Elaborar y documentar el procedimiento de ingresos, de conformidad con lo establecido en la resolución No. 002494 del 14 de agosto de 2014, por la cual se adopta el procedimiento de control de documentos como la herramienta para la administración de los documentos del Sistema de Gestión en el Instituto.

Observación 2: El registro de ingresos en los estados financieros, no se realiza en forma semanal, tal como se encuentra establecido en la tarea 16 del numeral 2.1 del procedimiento de ingresos.

Áreas responsables: Grupos de Gestión Financiera y Contable

Esta observación se genera, teniendo en cuenta que la interface entre los módulos de tesorería y contabilidad, se realiza en forma mensual, en los últimos días señalados para el cierre contable, limitando el tiempo requerido por el Grupo de Gestión Contable, para realizar la verificación de las transacciones objeto de registro.

Recomendaciones: Realizar el registro en los estados financieros, en forma semanal, tal como se encuentra establecido en el procedimiento.

Estudiar la posibilidad de implementar el registro diario de los ingresos, brindando mayor oportunidad y facilidad en la revisión, control y ajustes, requeridos en desarrollo del mismo.

2. REGISTRO DE INGRESOS

2.1. Registro en el Sistema Nacional de Recaudo del ICA - SNRI

Los ingresos correspondientes a los servicios tarifados que son prestados por el Instituto, se registran en el Sistema Nacional de Recaudo del ICA-SNRI, aplicativo que tiene interfaces con los aplicativos SIGMA, VUCE Y SISPAP.

Con base en los registros efectuados en el SNRI, se realiza el registro en el auxiliar contable (Novasoft).

Para la verificación de la consistencia de los registros, se realizó cruce entre los saldos del balance de prueba por Seccional, generados a través del aplicativo Novasoft y los registrados en el Sistema Nacional de Recaudo del ICA - SNRI, con corte a septiembre de 2017.

De un universo de 32 seccionales y Oficinas Nacionales, se tomó una muestra de 4 seccionales y Oficinas Nacionales, determinadas por el mayor reporte de ingresos durante el periodo analizado.

El cruce de saldos arrojó el siguiente resultado:

SECCIONAL	BALANCE PRUEBA NOVASOFT	SNRI	DIFERENCIA
OFICINAS NACIONALES	4,325,722,333.0	5.743.955.154,0	(2,990,302,470.6)
CUNDINAMARCA	3,841,080,488.0	4.669.589.897,0	(828,509,409.0)
ANTIOQUIA	3,404,224,399.3	5.330.130.996,0	(1,925,906,596.7)
VALLE DE CAUCA	2,303,950,588.0	2.838.340.714,0	(534,390,126.0)
META	899,664,604.6	991.834.465,0	(92,169,860)

Observación 3: Se presenta diferencia entre los ingresos reportados en Novasoft y el Sistema Nacional de Recaudo del ICA – SNRI.

Áreas Responsables: Grupo Gestión Contable y Grupo Gestión Financiera



Recomendaciones:

- Conciliar la información de ingresos teniendo en cuenta los principios contables, establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Ejercer control y seguimiento a los ingresos de forma permanente, identificando las diferencias y realizar los ajustes a que haya lugar, en forma oportuna.
- Verificar que los ingresos generados en el SIGMA, SISPAP, VUCE y demás aplicativos, se registren de forma integral en el SNRI y se reflejen en los estados contables
- Validar y depurar los registros en el SNRI, siendo la fuente primaria que alimenta el SIIF y los estados financieros.

2.2. Registro en Novasoft y SIIF

El registro en el auxiliar contable (Novasoft) y en el aplicativo SIIF Nación, es realizado por el Grupo de Gestión Financiera, en desarrollo de los procedimientos GRFIN-GI-P-005 y GRFIN-GI-P-006.

Observación 4: El Grupo de Gestión Contable, no realiza verificación y control previo al registro de ingresos en los auxiliares contables y estados financieros del Instituto. Área responsable: Grupo de Gestión Contable

En la interface entre tesorería y contabilidad, no se realiza la revisión de los documentos soportes generados por el grupo de Gestión Financiera.

El registro en SIIF se desarrolla por parte del Grupo de Gestión Financiera

Recomendación: Revisar los documentos de ingresos creados en el módulo contable por el Grupo de Gestión Financiera, en caso de presentarse errores, solicitar oportunamente las correcciones a que haya lugar y una vez se encuentren ajustados a la realidad de las transacciones realizadas, dar el visto bueno para la interface entre los módulos del sistema.

3. <u>SEGUIMIENTO REGISTRO DE INGRESOS</u>

El grupo de gestión contable, realiza verificación al registro de ingresos en SIIF y Novasoft, lleva control mediante el diligenciamiento de una base de datos, en la cual se consignan los ingresos por los diferentes conceptos de los dos aplicativos.

Se tomó como muestra, el universo de las diferencias detectadas por el Grupo Gestión Contable, así:

ENERO Y FEBRERO 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIA
439004	Asistencia técnica	6,435,948,904.28	6,391,048,629.64	44,900,274.64
481008	Recuperaciones	481,770,174.46	512,927,568.82	-31,157,394.36
481049	Indemnizaciones	718,129.00	5,103,636.00	-4,385,507.00
481090	Otros ingresos extraordinarios	8,381,000.00	9,816,000.00	-1,435,000.00

MARZO 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	9,945,823,432.64	9,909,969,810.64	35,853,622.00



CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	7,428,103.84	6,827,484.38	600,619.46
481008	Recuperaciones	492,441,202.96	373,388,904.96	119,052,298.00

ABRIL 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	12,479,689,427.64	12,584,879,388.64	-105,189,961.00
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	7,428,103.84	6,827,484.38	600,619.46
481007	Sobrantes	1,729,812.00	6,902,367.00	-5,172,555.00
481008	Recuperaciones	498,047,367.96	373,918,514.96	124,128,853.00

MAYO 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	15,433,902,596.64	15,531,119,952.64	-97,217,356.00
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	7,428,103.84	6,827,484.38	600,619.46
481007	Sobrantes	1,729,812.00	6,902,367.00	-5,172,555.00
481008	Recuperaciones	499,031,010.48	374,709,157.48	124,321,853.00

JUNIO 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	16,844,173,328.64	16,947,608,442.64	-103,435,114.00
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	516,242,321.77	515,641,702.31	600,619.46
481007	Sobrantes	1,729,812.00	6,902,367.00	-5,172,555.00
481008	Recuperaciones	499,031,010.48	374,722,650.48	124,308,360.00

JULIO 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	18,072,003,985.64	18,216,811,743.64	-144,807,758.00
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	544,852,671.47	544,252,052.01	600,619.46
481007	Sobrantes	12,694,712.00	17,867,267.00	-5,172,555.00
481008	Recuperaciones	502,525,413.81	378,217,053.81	124,308,360.00

AGOSTO 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	19,108,444,734.64	19,220,912,284.64	-112,467,550.00
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	544,852,671.47	544,252,052.01	600,619.46
481007	Sobrantes	12,694,712.00	19,391,367.00	-6,696,655.00
481008	Recuperaciones	503,454,313.81	378,217,053.81	125,237,260.00



SEPTIEMBRE 2017

CODIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO SIIF	SALDO NOVASOFT	DIFERENCIAS
439004	Asistencia técnica	22,053,054,834.64	22,146,594,234.64	-93,539,400.00
480535	Rendimientos sobre depósitos en administración	544,852,671.47	544,252,052.01	600,619.46
481007	Sobrantes	16,146,506.00	22,843,161.00	-6,696,655.00
481008	Recuperaciones	505,051,791.06	379,814,531.01	125,237,260.05

Observación 5: Se presenta diferencia en los ingresos registrados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF y el aplicativo NOVASOFT, generando incertidumbre en las cuentas asociadas al registro, en los Estados Financieros del Instituto.

Áreas Responsables: Grupo Gestión Contable y Grupo Gestión Financiera

Los ingresos registrados en los meses de enero a septiembre de 2017, presentan diferencias en los rubros de multas, asistencia técnica, sobrantes, recuperaciones, indemnizaciones, rendimientos y otros ingresos extraordinarios.

Recomendaciones: Conciliar la información de ingresos, teniendo en cuenta los principios contables, establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Ejercer control y seguimiento a los ingresos, de forma permanente, identificar las diferencias y realizar los ajustes que se requieran.

Observación 6: La conciliación que se elabora entre el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF y el aplicativo NOVASOFT, no es oportuna. Áreas Responsables: Grupo Gestión Contable y Grupo Gestión Financiera

Las conciliaciones entre el auxiliar contable (NOVASOFT) y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, son elaboradas en forma posterior a la emisión de los Estados financieros del Instituto.

Adicionalmente, se observan diferencias que se presentan durante varios meses, sin ninguna gestión para su depuración y ajuste.

Recomendación: Realizar la conciliación de la información registrada en los aplicativos NOVASOFT y SIIF, antes de la emisión de los estados financieros, con el fin de identificar las diferencias, realizar los ajustes que se requieran oportunamente y garantizar que tanto el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social como el auxiliar contable, reflejen la misma información.

4. OTROS PASIVOS

Asociados al recaudo se encuentran las subcuentas 290580, Recaudos a favor de terceros recaudos sin identificar, la cual representa el valor de las obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades contables públicas, entidades privadas o personas naturales, que deben ser reintegrados a éstas, en los plazos y condiciones convenidos y la 291007 ingresos recibidos por anticipado – ventas, que representa el valor de los ingresos recibidos de manera anticipada por la entidad contable pública, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, los cuales afectan los períodos en los que se produzca la contraprestación en bienes o servicios.



El comportamiento de estas dos subcuentas, durante la vigencia 2017, se presenta en la siguiente tabla:

SUBCUENTA /MES	DICIEMBRE DE 2016	MARZO DE 2017	JUNIO DE 2017	SEPTIEMBRE DE 2017	% INCREMENTO
290580	0	3.085.581.587	9.420.882.731	16.693.574.955	427%
291007	3.911.017.794	3.564.895.219	3.670.389.747	3.586.882.883	92%
TOTAL	3.911.017.794	6.650.476.807	13.091.272.478	20.280.457.838	519%

Observación No. 7: Las subcuentas Recaudos a favor de terceros - recaudos sin identificar e ingresos recibidos por anticipado — ventas, presentan durante la vigencia, tendencia creciente, evidenciando debilidades en la identificación, clasificación registro y ajuste, de los ingresos del Instituto.

Áreas Responsables: Grupos de Gestión Contable y Gestión Financiera.

Recomendaciones: Realizar oportunamente el registro en ingresos, por concepto de los servicios prestados por el Instituto.

Mantener permanente control sobre las cuentas relacionadas con el registro de los ingresos y efectuar los ajustes que se requieran, en los periodos correspondientes.

Aprobado por:	Elaborado por:	Fecha de Aprobación:
(astin.	*Edelmira Ortiz Santana	
JUAN FERNANDO PALACIO ORTIZ Jefe Oficina Control Interno	*Nelson Panqueba Cely Nidia Esperanza Castro Bautista Profesionales OCI *Este informe no contiene la firma de los funcionarios que lo elaboraron, teniendo en cuenta que trabajaron en el Instituto hasta enero 31 y febrero 28 de 2018, dejando proyectado un borrador del informe preliminar, el cual fue ajustado y complementado.	Mayo 04 de 2018
	ajastaas j samplamanaas.	FORMA 4-935