



MinAgricultura
Ministerio de Agricultura
y Desarrollo Rural

INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO ICA		
OFICINA DE CONTROL INTERNO		
PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL		
INFORME DE AUDITORÍA		
Responsable del proceso: COORDINADOR GRUPO GESTIÓN CONTABLE		
Proceso a auditar en:	Oficinas Nacionales <input checked="" type="checkbox"/> Seccional ___ Oficina Local ___ Otros _____	
Tipo de Informe:	Preliminar ___ Definitivo <input checked="" type="checkbox"/>	Fecha: Del 21 al 22 de noviembre de 2016
Fecha de Aprobación: Octubre 28 de 2016	Código: 4-935	Versión: 1-1

INTRODUCCION

En concordancia con el Programa Anual de Auditoría, formulado para la vigencia 2016, 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 proceso de Gestión de Recursos Financieros, subproceso gestión contable y tributaria, para la vigencia 2015, 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.

Para la verificación realizada, se tiene en cuenta la auditoría realizada al grupo Gestión Financiera, como dependencia receptora de la información producida en este proceso.

OBJETIVO

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

ALCANCE

Verificar en la vigencia 2015 lo relacionado con el recibo de la documentación y registro de movimiento en el proceso de pago de proveedores y contratistas del Instituto.



MinAgricultura
Ministerio de Agricultura
y Desarrollo Rural

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Para la realización de esta auditoría, se toma como base la descripción del procedimiento, realizado por el coordinador del grupo de Gestión Contable, teniendo en cuenta que la documentación existente en el aplicativo de control de documentos DocManager, se encuentra incompleta.

El grupo de Gestión Contable, realiza el trámite de las cuentas por pagar y creación de obligaciones en el nivel central, de las Oficinas Nacionales y seccionales Amazonas, Arauca, Antioquia, Caquetá, Casanare, Cauca, Chocó, Guainía, Guaviare, Huila, Norte de Santander, Putumayo, Quindío, Risaralda, San Andrés, Santander, Vaupés y Vichada.

Para las seccionales Cundinamarca, Boyacá, Meta, Caldas, Nariño, Valle, Cesar, Córdoba, Magdalena, Atlántico, Bolívar, Guajira, Tolima y Sucre, mediante la resolución N°084 del 14 de enero de 2014, se delegó el perfil obligación contable, mediante el cual se realiza el registro de la cuenta por pagar, la obligación, las retenciones y la respectiva imputación contable.

1. PROCEDIMIENTOS

En el DocManager, el grupo de Gestión Contable tiene documentado el procedimiento Gestión Contable GRFIN-GC-P-001, cuyo objetivo es ilustrar el proceso de gestión contable en el SIIF, para la radicación de la cuenta por pagar y generación de las obligaciones presupuestales, para el pago.

De otra parte, se encuentra el procedimiento GRFIN-P-002, Cadena básica de ejecución presupuestal, el cual incluye el procedimiento anteriormente mencionado, presentando diferencia con relación a los responsables.

Observación: *Los procedimientos documentados en el aplicativo DocManager, se encuentran incompletos y desactualizados y se imparten instrucciones por medio de memorandos.*

Área responsable: *Grupo de Gestión Contable*

El grupo de Gestión Contable se encuentra en proceso de actualización de los procedimientos; no obstante, éste se ha visto demorado, en razón a que no cuentan con el usuario de elaborador, remitiéndose los documentos a la Oficina Asesora de Planeación, para su creación en el sistema.

Recomendaciones: Actualizar los procedimientos, de conformidad con lo establecido en la resolución No. 002494 del 14 de agosto de 2014, por la cual se



MinAgricultura
Ministerio de Agricultura
y Desarrollo Rural

adopta el procedimiento de control de documentos como la herramienta para la administración de los documentos del Sistema de Gestión en el Instituto, a través del aplicativo DocManager.

Solicitar el perfil “elaborador” para realizar la documentación de los procedimientos en el aplicativo, de conformidad con el Control del Documentos GIT-GCD-P-001

2. RECIBO Y TRAMITE SOPORTES DE PAGO

Se tiene establecida ventanilla única de recepción de documentos soporte para pago, en la cual se radica la información remitida por las seccionales y la recibida directamente de los contratistas de Oficinas Nacionales.

Se lleva control mediante el diligenciamiento de una base de datos, en la cual se consigna el trámite al interior del grupo y la salida hacia el grupo de Gestión Financiera.

Los diferentes contratistas y funcionarios que intervienen en el proceso, tienen establecidos autocontroles de la información que cada uno maneja.

Como muestra se tomaron los meses de enero, julio y noviembre 2015, de los cuales se seleccionaron aleatoriamente 40 obligaciones contables en estado con orden de pago:

Numero Documento	Fecha de Registro	Nombre Razón Social	Fecha Cuentas por Pagar	Numero Documento	Fecha de Registro	Nombre razón Social	Fecha Cuentas por Pagar
1794815	2015-07-01	Ramírez Diana Lizbeth	25/06/2015	2115	27/01/2015	Colombia Movil S A E S P	15/01/2015
1796215	2015-07-01	Urrego Cañón Jessica Milena	25/06/2015	2215	27/01/2015	Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá Sa Esp	16/01/2015
1797615	2015-07-01	Brito Hoyos Jenny Lorena	25/06/2015	2315	27/01/2015	Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bancolombia S A Sociedad Fiduciaria	16/01/2015
1802215	2015-07-01	Zarate Rueda Yamile	25/06/2015	3115	27/01/2015	Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá Esp	27/01/2015
1809115	2015-07-01	Soto Perez Ismael Jose	01/07/2015	3357915	04/11/2015	Colombia telecomunicaciones s.a. E.s.p.	03/11/2015
1821615	2015-07-02	Quevedo Escalante Karol Janeth	25/06/2015	3381015	05/11/2015	Comcol s.a.s.	05/11/2015
1854515	2015-07-06	Soto Peña Ismael Enrique	30/06/2015	3393115	06/11/2015	Inversiones Y Servicios Geomana Ltda	06/11/2015
1913315	2015-07-13	Torres Rodríguez Samira	30/06/2015	3433415	12/11/2015	Escobar Ospina Sas	12/11/2015
2145115	2015-07-30	Abril Niño Maria Helena	13/07/2015	3433515	13/11/2015	Colombia telecomunicaciones s.a. E.s.p.	12/11/2015
2146615	2015-07-30	Arcilla Carreño Doris Milena	27/07/2015	3443415	17/11/2015	T & S Comp Tecnología Y Servicios S A S	17/11/2015
1837415	2015-07-02	Empresa De Telecomunicaciones De Bogota Sa Esp	02/07/2015	3454715	18/11/2015	Laboratorio Médico Veterinario LMV Ltda	18/11/2015
1871915	2015-07-07	Escobar Ospina Sas	07/07/2015	3461415	19/11/2015	Aseo Especial Soledad S A	18/11/2015
1872015	2015-07-07	Comcol S.A.S.	07/07/2015	3462015	19/11/2015	Comunicación Celular S A Comcel S A	18/11/2015
1892315	2015-07-09	Cooperativa Bursatil Ltda	09/07/2015	3474815	19/11/2015	Corporación Colombiana De	19/11/2015

Numero Documento	Fecha de Registro	Nombre Razón Social	Fecha Cuentas por Pagar	Numero Documento	Fecha de Registro	Nombre razón Social	Fecha Cuentas por Pagar
						Investigación Agropecuaria	
1932415	2015-07-16	Telmex Colombia S A	16/07/2015	3475015	19/11/2015	Inst Mun Turismo Cultura Y Fom	19/11/2015
1943015	2015-07-17	Grupo Ktdra S.A.S.	17/07/2015	3499415	24/11/2015	Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá Esp	24/11/2015
1958515	2015-07-24	S O S Soluciones De Oficina Y Suministros S A S	24/07/2015	3617815	24/11/2015	Marquez Vargas Francisco Javier	24/11/2015
2146715	30/07/2015	Productora Y Comercializadora Odontológica New Stetic S.A	30/07/2015	3675315	25/11/2015	Solutions system it S.A.S.	20/11/2015
1815	27/01/2015	Codensa S.A ESP	15/01/2015	3675815	25/11/2015	Fitogranos Comercializadora Agroindustrial Ltda	25/11/2015
1915	27/01/2015	Telmex Colombia S A	15/01/2015	3786115	30/11/2015	Corpbanca investment trust col. S. A. Sociedad fiduciaria	30/11/2015

Y 20 obligaciones en estado generadas:

Numero Documento	Fecha de Registro	Valor Actual	Nombre Razón Social
3392315	2015-11-06	575,711,314.00	UNION TEMPORAL SUMINISTROS ICA 2015
3392315	2015-11-06	575,711,314.00	UNION TEMPORAL SUMINISTROS ICA 2015
3392515	2015-11-06	643,171,000.00	UNION TEMPORAL SUMINISTROS ICA 2015
3454315	2015-11-18	27,360,552.00	BIOPRUEBAS LTDA
3454815	2015-11-18	58,695,000.00	LABORATORIO MEDICO VETERINARIO LMV LTDA
3476515	2015-11-19	1,230,000.00	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
			EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE EL CARMEN DE BOLIVAR S.A. E.S.P.
3485315	2015-11-20	184,050.00	
3490415	2015-11-23	182,205,509.00	HERRERA GUZMAN MARIA JOSE
3502615	2015-11-24	3,654,000.00	QUEST S. A.S.
3704715	2015-11-26	637,155.00	PERMODA LTDA
3705015	2015-11-26	4,219,161.80	PERMODA LTDA
3717815	2015-11-26	94,710,520.00	ESTRUCTURAS PLASTICAS MADERPLAST SA
3741315	2015-11-27	283,000.00	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
3743615	2015-11-27	15,269,976.00	GRUPO EDS AUTOGAS S A S
3772115	2015-11-30	4,756,690.00	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
3773415	2015-11-30	257,431.10	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
3773715	2015-11-30	8,139,244.16	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
3774115	2015-11-30	28,812,819.29	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
3774615	2015-11-30	12,834,969.03	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES
3775215	2015-11-30	2,869.00	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

Del análisis de la muestra, se generan las siguientes observaciones, las cuales se acompañan de sus respectivas recomendaciones, así:

Observación: *Algunas obligaciones contables, no se registran oportunamente en el SIIF Nación, demorando el proceso de pagos.*
Área Responsable: *Grupo de Gestión Contable.*

De la muestra seleccionada, diez y seis (16) obligaciones, correspondientes al 40%, se registran en el SIIF después de tres (3) días de creada la correspondiente cuenta por pagar.

Recomendación: Dar celeridad en el proceso de trámite de las obligaciones contables.



MinAgricultura
Ministerio de Agricultura
y Desarrollo Rural

Observación: *Algunas obligaciones contables, presentan estado “generada” en el SIIF Nación.*

Área Responsable: *Grupo de Gestión Contable.*

Recomendación: Realizar depuración de la información y culminar a cabalidad el trámite de las cuentas en el SIIF.

Observación: *No se cuenta con un control sistematizado general, que permita verificar la trazabilidad total de una orden de pago.*

Área Responsable: *Grupos de Gestión Contable y Gestión Financiera*

Cada uno de los responsables que intervienen en el proceso, maneja bases de datos independientes, para el control de los documentos que cada uno gestiona.

Se tiene implementada una hoja de ruta física, la cual no se encuentra documentada en el DocManager.

Recomendación: Establecer un control general, con cada uno de los pasos que surten en el proceso de pagos, el cual permita tener la información completa y al día, del trámite adelantado.

Observación: *Se incumple la Política de Gestión Documental, DIR-PLA-POL-001, numeral 6.1.2, producción de los documentos, la cual señala que las comunicaciones internas, se elaboraran únicamente en el Sistema de gestión documental del ICA.*

Área Responsable: *Grupos de Gestión Contable y Gestión Financiera.*

El incumplimiento se presenta en razón a que la comunicación de entrega y devolución de documentos al grupo de Gestión Financiera, se realiza a través de correos electrónicos de los funcionarios o contratistas de los dos grupos; sin utilizar el sistema de gestión documental de la entidad.

Recomendación: Utilizar el sisad, para el trámite de la información entre los grupos de Gestión Financiera y Gestión Contable, permitiendo conservar la trazabilidad de los documentos generados en el proceso.

3. USUARIOS SIIF

En el sistema integrado de información financiera SIIF Nación, se encuentran habilitados con el perfil gestión contable, varios funcionarios y contratistas del nivel central y de seccionales.



No se presentan observaciones relacionadas con los usuarios SIIF

<p>Aprobado por:</p> <hr/> <p>Jefe Oficina Control Interno</p>	<p>Elaborado por:</p> <hr/> <p>Martha Rocío Arévalo García</p> <hr/> <p>Nidia Esperanza Castro Bautista</p> <p>Profesionales OCI</p>	<p>Fecha de Aprobación:</p> <p>Enero 4 de 2017</p>
--	--	---