



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: COORDINADORA GRUPO GESTIÓN FINANCIERA		
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 24 al 25 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 pagos a contratistas y proveedores, 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 Contable, como dependencia proveedora 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.

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

Para la realización de esta auditoría, se toma como base la descripción de los procedimientos, realizado por la coordinadora del grupo de Gestión Financiera, y la documentación existente en el aplicativo de control de documentos Docmanager.

1. PROCEDIMIENTOS

En el docmanager, el grupo de Gestión Financiera tiene documentado el procedimiento Gestión de pagos GRFIN-P-006, el cual remite a una guía operativa emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

De otra parte, se encuentra el procedimiento GRFIN-P-002, Cadena básica de ejecución presupuestal, el cual incluye el procedimiento de pagos.

Y finalmente se encuentra documentado el procedimiento elaboración del programa anual mensualizado de caja PAC, GRFIN-GI-P-001, cuyo objetivo es determinar el monto máximo mensual de pagos del instituto para cumplir los compromisos adquiridos con proveedores y funcionarios.

Observación: Los procedimientos documentados en el aplicativo *DocManager*, se encuentran desactualizados.

Área responsable: Grupo de Gestión Financiera

Recomendaciones: Actualizar los procedimientos, 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, a través del aplicativo DocManager.

2. RECIBO Y TRAMITE SOPORTES DE PAGO

Se tiene establecido el recibo del Grupo de Gestión Contable, de las obligaciones y sus soportes, por dos funcionarias del grupo, quienes realizan la revisión documental y de los requisitos de ley y entregan a los diferentes contratistas, quienes realizan la gestión en el SIIF Nación.

A partir del mes de octubre 2015, el Instituto gestiona sus pagos a través de la Cuenta Única Nacional, de conformidad con el Decreto No. 1068 de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".

Se maneja una base de datos compartida con el Grupo de Gestión Contable.

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 las siguientes órdenes de pago:

Numero Orden de Pago	Fecha de Registro	Fecha de pago	Nombre Razón Social	Numero Orden de Pago	Fecha de Registro	Fecha de pago	Nombre razón Social
172649915	2015-07-01	2015-07-02	Ramirez Diana Lizbeth	9513315	2015-01-28	2015-01-28	Colombia Móvil S A E S P
190774515	2015-07-17	2015-07-21	Urrego Cañón Jessica Milena	9513815	2015-01-28	2015-01-28	Empresa De Telecomunicaciones De Bogotá SA Esp
172820515	2015-07-01	2015-07-02	Brito Hoyos Jenny Lorena	9514515	28/01/2015	2015-01-28	Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bancolombia S A Sociedad Fiduciaria
172886715	2015-07-01	2015-07-02	Zarate Rueda Yamile	322891315	2015-11-05	2015-11-06	Colombia telecomunicaciones s.a. E.s.p.

Numero Orden de Pago	Fecha de Registro	Fecha de pago	Nombre Razón Social	Numero Orden de Pago	Fecha de Registro	Fecha de pago	Nombre razón Social
174419115	2015-07-02	2015-07-03	Soto Perez Ismael Jose	322949915	2015-11-05	2015-11-06	Comcol s.a.s.
175224815	2015-07-02	2015-07-03	Quevedo Escalante Karol Janeth	327568915	2015-11-10	2015-11-11	Inversiones Y Servicios Geomana Ltda
191961115	2015-07-21	2015-07-22	Soto Peña Ismael Enrique	333217815	2015-11-17	2015-11-19	Escobar Ospina Sas
188480115	2015-07-15	2015-07-16	Torres Rodriguez Samira	332539915	2015-11-13	2015-11-17	Colombia telecomunicaciones s.a. E.s.p.
176464515	2015-07-03	2015-07-07	Empresa De Telecomunicaciones De Bogota Sa Esp	337363515	2015-11-20	2015-11-24	T & S Comp Tecnologia Y Servicios S A S
179583615	2015-07-07	2015-07-08	Escobar Ospina Sas	338205415	2015-11-20	2015-11-24	Laboratorio Médico Veterinario LMV Ltda
179584115	2015-07-07	2015-07-08	Comcol S.A.S.	337032215	2015-11-19	2015-11-23	Aseo Especial Soledad S A
183504615	2015-07-09	2015-07-10	Cooperativa Bursatil Ltda	337036215	2015-11-19	2015-11-23	Comunicación Celular S A Comcel S A
190768515	2015-07-17	2015-07-21	Telmex Colombia S A	341218415	2015-11-23	2015-11-25	Corporación Colombiana De Investigación Agropecuaria
192202915	2015-07-21	2015-07-22	Grupo Ktdra S.A.S.	336384715	2015-11-19	2015-11-23	Inst Mun Turismo Cultura Y Fom
9512315	2015-01-28	2015-01-28	Codensa S.A ESP	343066615	2015-11-24	2015-11-26	Empresa De Acueducto Y Alcantarillado De Bogotá Esp
9512615	2015-01-28	2015-01-28	Telmex Colombia S A	345215915	2015-11-25	2015-11-27	Marquez Vargas Francisco Javier

En el análisis de la muestra, no se generan observaciones

Con respecto al proceso se generan las siguientes observaciones, las cuales se acompañan de sus respectivas recomendaciones, así:

Observación: No se da cumplimiento al procedimiento GRFIN-GI-P-001, elaboración del programa anual mensualizado de caja PAC. Área responsable: Grupo de Gestión Financiera.

El incumplimiento se presenta en las tareas 1, 3, 4, 5 y 25.

Recomendación: Elaborar el programa anual mensualizado de caja PAC, siguiendo los diferentes pasos establecidos en el procedimiento documentado en el docmanager GRFIN-GI-P-001.

Observación: No se realiza la comunicación de los pagos realizados a los proveedores y contratistas; ni se remite al área contractual de Oficinas Nacionales y Seccionales, ni a supervisores, los soportes de los pagos efectuados en ejecución de los contratos. Área Responsable: Grupo de Gestión Financiera.

Aunque el SIIF Nación permite la consulta de los pagos realizados, a través de su plataforma, el Instituto no tiene implementado el sistema de notificación para los pagos que realiza.

Recomendaciones: Efectuar la notificación a proveedores y contratistas de los pagos realizados.

Comunicar a las áreas de contractual en Oficinas Nacionales y Seccionales y supervisores, los pagos realizados en ejecución de los contratos, para ser conservados en los expedientes contractuales.

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 Financiera y Gestión Contable

Cada uno de los responsables que intervienen en el proceso, maneja base 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 recibo y devolución de documentos al grupo de Gestión Contable, 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.

2 USUARIOS SIIF

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

No se presentan observaciones relacionadas con los usuarios SIIF

<p>Aprobado por:</p> <p>_____</p> <p>Jefe Oficina Control Interno</p>	<p>Elaborado por:</p> <p>_____</p> <p>Martha Rocío Arévalo García</p> <p>_____</p> <p>Nidia Esperanza Castro Bautista</p> <p>Profesionales OCI</p>	<p>Fecha de Aprobación:</p> <p>Enero 6 de 2017</p>
--	--	--