	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE A LA GESTIÓN FINANCIERA GRUPO DE CONTABILIDAD

INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, y especialmente su Decreto reglamentario 1083 de 2015, Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017, artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 y Decreto 648 del 19 abril de 2017, por el cual precisa el rol que deben desempeñar las oficinas de Control Interno dentro de las organizaciones Públicas, enmarcado en cinco roles: Liderazgo Estratégico, Enfoque Hacia la Prevención, Evaluación de la Gestión del Riesgo, Relación con Entes Externos de Control y Evaluación y seguimiento.

Por lo anterior, dando cumplimiento al programa anual de auditorías y con el fin de valorar en forma permanente la efectividad del Sistema de Control Interno, y la eficiencia, eficacia de los procesos, ejecutó la Evaluación y Seguimiento al Proceso de Gestión Financiera Grupo de Contabilidad para el periodo comprendido entre el 1°, de enero al 30 de septiembre de 2017.


OBJETIVO

Establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades de identificación, clasificación, registro, y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de Estados Contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación, así como de otros elementos de control del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (en adelante MinAgricultura), Para determinar el cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso Contable, principios, normas generales, técnicas, instructivos, procedimientos y difusión de Estados Contables e informes complementarios, conforme lo establecen las normas legales vigentes, especialmente las emitidas por la Contaduría General de la Nación.

MARCO LEGAL

La evaluación del Control Interno Contable del MinAgricultura se realizó atendiendo lo dispuesto en la siguiente normatividad, así:


TIPO DE NORMA	NÚMERO	AÑO	TEMATICA	ARTICULADO
Constitución Política		1991	Constitución Política de Colombia	
Ley	87	1993	Artículo 3° de esta Ley, el cual establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacional de la entidad.	Aplica en su totalidad.
Decreto	1985	2013	Por el cual se modifica la estructura del MADR y se determinan las funciones de sus dependencias.	Aplica parcialmente
Régimen de Contabilidad Pública	Manual de procedimientos	Plan General de Contabilidad Pública	Conjunto de políticas, principios, normas y procedimientos Técnicos de Contabilidad, estructurados lógicamente, que al interactuar con las operaciones, recursos y actividades desarrolladas por los entes Públicos; generan la información necesaria para la toma de decisiones y el Control Interno y Externo de la administración Pública.	Aplica en su totalidad

	FORMATO		Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO		F01-PR-CIG-02
			FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Ley	298	1196	Le asigna al Contador General de la Nación, entre otras funciones, la de "Diseñar, implantar y establecer políticas de Control Interno, conforme a la Ley".	Aplica en su totalidad
Decreto	2145	1999	Le asignó a la Contaduría General de la Nación la competencia para impartir las normas, políticas y directrices a que deben sujetarse los entes públicos en materia de Control Interno Contable.	Aplica en su totalidad
Resolución	354	2007	Por la Cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación. CGN	Aplica en su totalidad
Resolución	355	2007	Por el cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública. CGN	Aplica en su totalidad
Resolución	356	2007	Por el cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y la Doctrina Contable Pública. CGN	Aplica en su totalidad
Resolución	248	2007	La cual establece la obligatoriedad de reportar el Informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP	Aplica en su totalidad
Resolución	357	2008	Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la CGN.	Aplica en su totalidad
Resolución	628	2015	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación Contable Pública, el cual define el alcance del Régimen de Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de la información financiera.	Aplica en su totalidad
Resolución	533	2015	Por la se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.	Aplica en su totalidad
Resolución	620	2015	Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de Gobierno.	Aplica en su totalidad
Resolución	693	2016	Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.	Aplica en su totalidad
Resolución	706	2016	Por la cual se establece la Información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.	Aplica parcialmente
Resolución	484	2017	Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 42 de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones"	Aplica en su totalidad

MUESTRA Y ALCANCE

Durante el desarrollo de la evaluación y seguimiento de esta Auditoria, se verificó el cumplimiento de los procedimientos realizados por el Grupo de Contabilidad enunciados así; Sostenibilidad de la Información Contable, Seguimiento y Registro de la Información de Ejecución de los Recursos Entregados por el MinAgricultura, Inversiones Patrimoniales, Registro de Provisión Contable de Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Tramites Arbitrales, Devolución por Pago en Exceso o de lo no Recibido, Cierre Contable Trimestral, Semestral y Anual, Registro, Análisis y

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02 FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

EVALUACION

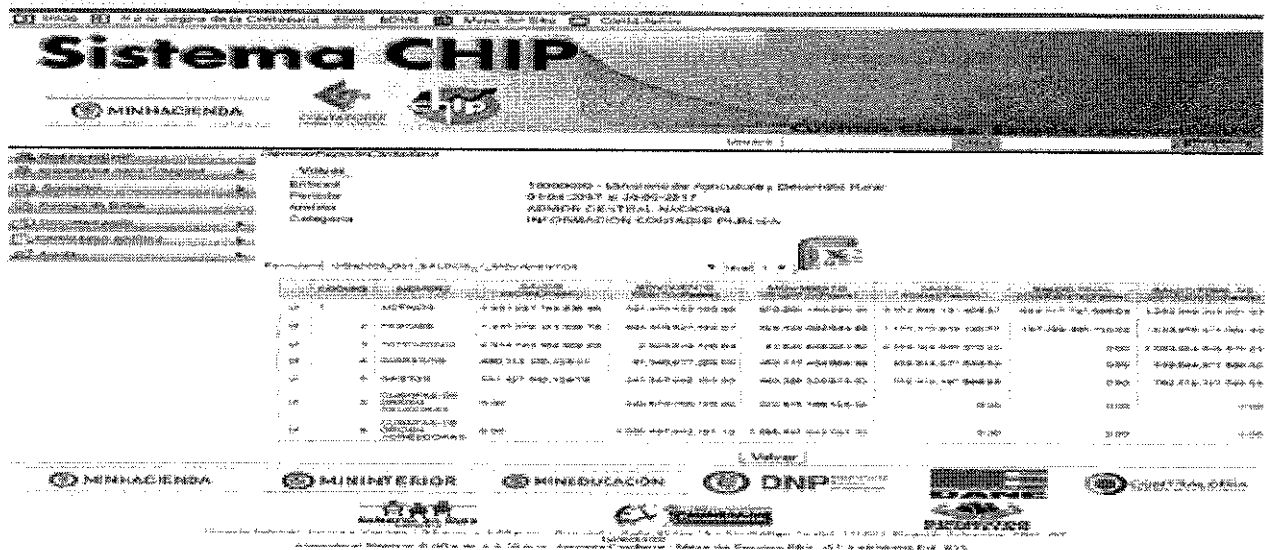
ASPECTOS CONCEPTUALES RELACIONADOS CON EL PROCESO CONTABLE

Para la verificar el cumplimiento del Procedimiento de Control Interno Contable se tiene en cuenta la Resolución 357 de 2008, emitida por la Contaduría General de Nación:

1. Evaluación Cuantitativa en lo referente a la identificación,

Los productos del proceso contable y de acuerdo al procedimiento para la presentación de los Estados Contables, se evidenció que se tienen las actas de publicación de los Estados Contables, en cumplimiento del numeral 36 artículo 34 de la Ley 734 del 2002 y el numeral 7 capítulo II, título II, parte I del Régimen de Contabilidad Pública. También se evidenció que se encuentran publicados en la página web del Ministerio los Estados Contables con corte 30 septiembre de 2017.

Se evidenció que se han efectuado los envíos del Chip a la Contaduría General de la Nación, su último envío fue el efectuado al tercer trimestre del año 2017.




1.1. Procedimientos

El proceso de Gestión Financiera – Grupo de Contabilidad cuenta con los siguientes procedimientos que están documentados en el Sistema de Gestión de Calidad así:

- Sostenibilidad de la Información Contable. **PR-GFI-11**, Versión 6
- Seguimiento y Registro de la Información de Ejecución de los Recursos Entregados por el MinAgricultura. **PR-GFI-23**, Versión 1
- Inversiones Patrimoniales. **PR-GFI-24**, Versión 2
- Registro de Provisión Contable de Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Tramites Arbitrales. **PR-GFI-25**, Versión 1
- Devolución por Pago en Exceso o de lo no Recibido. **PR-GFI-26**, Versión 1

at

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Elaboración de los Estados Contables Mensuales que forman parte de las actividades contempladas en el Desarrollo de la Cadena Presupuestal de Ingresos, Egresos y en el Procedimiento de Control Interno Contable para la vigencia 2017, de acuerdo con las Normas Generalmente aceptadas en Colombia.

Por lo anterior se analizaron y verificaron en forma selectiva los aspectos representativos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental, de conformidad con los parámetros establecidos en la Resolución 357 de 2008 *“Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”*.

El presente informe corresponde al periodo Contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta (30) de septiembre del 2017, donde se analiza el Control Interno Contable del MinAgricultura.

METODOLOGIA


La metodología utilizada se soporta en la verificación y análisis de documentos a través de pruebas selectivas y entrevistas con funcionarios del proceso evaluado, incluye la comprobación de la información financiera, económica, social y ambiental.

Para el seguimiento del Control Interno Contable, se contó con la información registrada en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF II Nación del 1 de enero al 30 de septiembre de 2017. De igual manera se realizó verificación a las actividades adelantadas por el Grupo de Contabilidad, en materia de actualización, modificación o ajustes del Proceso Gestión Financiera Grupo de Contabilidad, esto con ocasión a la nueva implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno bajo NICSP, (Cronograma General de Actividades).

Otro aspecto a tener en cuenta en el presente informe de seguimiento, es lo referente a las recomendaciones o directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación, en desarrollo de las actividades de transversalidad que involucra a los demás procesos Institucionales, relacionadas con la transición al nuevo Marco Normativo aplicable al MinAgricultura.

Se le informo a la Subdirectora Financiera, responsable del proceso de Gestión financiera y la Coordinación del Grupo de Contabilidad, que a partir del 16 de agosto del año en curso se llevaría a cabo la evaluación y seguimiento por el periodo 2017, con base en la información reportada a la Contaduría General de la Nación.

Se efectuó la reunión y se firmó el formato de asistencia de apertura cuyo objeto fue acordar el desarrollo de la evaluación y seguimiento al líder del proceso. Que para la obtención y análisis de las evidencias se utilizaran las técnicas de análisis de saldos, de movimientos, inspección, observación, verificación, investigación y exenciones aritméticas entre otras. etc.

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

- Cierre Contable Trimestral, Semestral y Anual. **PR-GFI-08**, Versión 6
- Registro, Análisis y Elaboración de los Estados Contables. **PR-GFI-09**, Versión 6

Observación No.1. El Procedimiento de Sostenibilidad de la Información Contable PR-GFI-11 Versión 11 su **objetivo** principal es establecer las actividades, condiciones y controles necesarios para preparar, elaborar y presentar al Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable las partidas de los Estados Contables a depurar. Mediante la Resolución No.000160 del 12 de junio de 2017, se deroga la Resolución 0231 del 8 de septiembre de 2006, por la cual se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable del MinAgricultura y sus resoluciones modificatorias.

Por lo anterior, se recomienda actualizar el procedimiento de Sostenibilidad de la Información Contable PR-GFI-11, o crear nuevamente el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable para cumplir con las Normas que expide la Contaduría General de la Nación en su Resolución 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de Nación que establece: *“Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información”*.

De igual forma la Sudirección Financiera evaluará si el Comité Institucional de Desarrollo Administrativo sule con los objetivos de dicha Resolución, en el sentido de que éste actuará como instancia Asesora del Grupo de Contabilidad, para la generación de información contable confiable, relevante y comprensible.

Lo anterior, sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracterizan el ejercicio profesional del Contador Público.


1.2. Subdirección Administrativa - Inventarios de bienes del MinAgricultura.

De acuerdo a la caracterización del proceso financiero se tomó la siguiente muestra de procesos que reportan insumos al Grupo de Contabilidad:

Grupo de Almacén; reporta la información mensualmente en un Boletín de Almacén de los movimientos de entradas y salidas de Propiedad Planta y Equipo de Propiedad del MinAgricultura, Se evidenció la conciliación de bienes muebles e inmuebles con corte 30 de junio de 2017, las diferencias que se presentan en las cuentas evaluadas se corrigen en el trimestre de julio a septiembre de 2017.

1.3. Oficina Asesora Jurídica - Informe de Litigios y Demandas

Se reporta información semestralmente de procesos a favor y en contra del Minagricultura y la respectiva provisión de procesos en contra de la entidad. Se pudo evidenciar que no se efectuó la actualización contable respectiva en la cuentas de provisión y cuentas de orden respectivas a junio 30 de 2017, toda vez que la información fue suministrada por la Oficina Asesora Jurídica - Grupo de Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva, en el mes de septiembre de 2017. GMC

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


Observación No.2. Los Procesos Judiciales a favor y en contra del Ministerio, con fecha de corte a junio 30 de 2017; procesos a favor por valor de \$99.153, Millones, se encontró subestimada en \$13.819 Millones y procesos en contra por valor de \$2.696.201, Millones, subestimada en \$21.296. Millones. De igual manera la Provisión de los procesos en contra del Ministerio con calificación de probables por valor de \$339.877, Millones, subestimada en \$22.429, Millones.

Por lo anterior se verificó los registros contables realizados por el Grupo de Contabilidad en el tercer trimestre del presente año, información recibida de la Oficina Asesora Jurídica con fecha de corte 30 de junio de 2017, evidenciando las siguientes diferencias:

PRUEBA OFICINA DE CONTROL INTERNO				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 SEPTIEMBRE DE 2017				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO SEGÚN LIBROS A: SEPTIEMBRE 30 DE 2017	SALDO SEGUN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2017	DIFERENCIA
812001	Civiles	8.502.414.260,00	8.502.414.260,00	0,00
812002	Laborales	91.000.000,00	91.000.000,00	0,00
812003	Penales	2.433.782.780,00	2.433.782.780,00	0,00
812004	Administrativos	84.125.761.140,00	88.125.761.140,00	4.000.000.000,00
TOTAL		95.152.958.180,00	99.152.958.180,00	4.000.000.000,00
PRUEBA OFICINA DE CONTROL INTERNO				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 SEPTIEMBRE DE 2017				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO SEGÚN LIBROS A: SEPTIEMBRE 30 DE 2017	SALDO SEGUN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2017	DIFERENCIA
912001	Civiles	2.278.785.475	20.899.601.878	18.620.816.403
912002	Laborales	2.221.048.946	13.026.380.754	10.805.331.808
912004	Administrativos	900.611.974.128	1.211.062.517.054	310.450.542.926
912090	Constitucional	1.451.212.510.013	1.451.212.510.013	0
TOTAL		2.356.324.318.562	2.696.201.009.699	339.876.691.137

Observación No.3. Las diferencias presentadas en el cuadro antes descrito, se hace necesario continuar con las conciliaciones periódicas antes del cierre definitivo, efectuando análisis a las cuentas contables del Balance, garantizando así, el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en los Estados Contables del Ministerio.

Observación No.4. Se presentan debilidades en el debido y oportuno flujo de información y documentación que debe reportar la Oficina Asesora Jurídica al Grupo de Contabilidad; situaciones que no garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en los Estados Contables del Ministerio. Por cuanto el Ministerio no dio aplicabilidad al procedimiento establecido por la CGN para el tratamiento contable de los procesos judiciales. *at*

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

1.4. Grupo de Gestión Integral de Entidades Liquidadas - Informe de Cuotas partes pensionales por Cobrar y Pagar.

Se reporta información mensualmente de cuotas partes pensionales por cobrar y pagar de las entidades liquidadas IDEMA e INCORA, con fecha de corte 30 de junio de 2017. Se evidencian conciliaciones realizadas por el Grupo de Contabilidad.


2. Evaluación cuantitativa en lo referente a la clasificación

La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación de acuerdo al Plan General de la Contabilidad Pública, procedimientos y la doctrina Contable Publica. Se evidencia el Balance General, saldos y movimientos y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental generados por SIIF Nación II con corte a 30 de septiembre de 2017, donde se identificó que las transacciones corresponden a una correcta interpretación al régimen de Contabilidad Pública y este proceso se ve facilitado y garantizado por la parametrización del Sistema SIIF Nación II.

Las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas corresponden al catálogo de cuentas que presenta MinAgricultura con la última versión publicada actualizada en la página web de la Contaduría General de la Nación.


Se evidenció de acuerdo al Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, que si cumple con lo establecido, toda vez que se tienen las cuentas y subcuentas para la contabilización de las transacciones. Durante el proceso, se verificaron las siguientes cuentas:

110502: Caja Menor. Por valor de \$67.000.000; a junio 30 de 2017. Constituida así:

		Reporte Auxiliar Contable Por Cuenta Bancaria		Usuario Solicitante: 17810 M:triana Unidad ó: 17-01-01-000 MADR - Gestión General Subunidad: Fecha y Hora: 2017-10-20 11:12:06		
Rango de Fechas de Registro:		Inicio: 2017-01-01 Fin: 2017-06-30 Entidad Contable Publica 010900000 Posición Catálogo Institucional 17-01-01-000 MADR - Gestión General Codigo Contable 110502002 Cuenta corriente				
Banco	Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos	Movimientos	Saldo Final
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 018171546	CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES	0,00	22.000.000,00	0,00	22.000.000,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 018226704	CAJA MENOR DE VIATICOS AL INTERIOR	0,00	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
BANCO DAVIVIENDA S.A.	CTA BAN 473269994934	CAJA MENOR DE VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE AL EXTERIOR	0,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
TOTALES:			0,00	67.000.000,00	0,00	67.000.000,00

Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017.


De acuerdo a lo anterior, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar los arqueos de Cajas Menores, realizado por el Grupo de Contabilidad en septiembre 28 y 29 de 2017, en el cual se verifico datos de Creación de Caja Menor, Valor, Funcionario Responsable, Constitución de Póliza de *Att*

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Manejo No.8001002689, Cuenta Auxiliar de Bancos, Número de la Cuenta Bancaria, Resoluciones, durante el período comprendido entre el 1 de enero al 30 de septiembre de 2017.


Realizada la evaluación y seguimiento al cumplimiento de las normas expedidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - MHCP y a los procedimientos y controles establecidos para el funcionamiento y manejo de la Caja Menor de Gastos Generales, proceso a cargo de la Subdirección Administrativa - Grupos de Servicios Administrativos y Caja Menor de Viáticos y Gastos de Viaje al Exterior y al Interior, proceso a cargo de la Subdirección Financiera – Grupo de Central Cuentas; se observó que los procesos realizan las actividades encaminadas al cumplimiento de los procedimientos definidos en el SIG y en la normatividad vigente para este tema.

111005 Cuenta Corriente. Por valor de \$1.327.228.341,09; a junio 30 de 2017. Constituida así:


	Reporte Auxiliar Contable Por Cuenta Bancaria	Usuario Solicitante: 17810 MHJtriana Unidad ó Subunidad: 17-01-01-000 MADR - Gestión General Ejecutora Solicitante: Fecha y Hora: 2017-10-23 15:45:21				
	Rango de Fechas de Inicio: 2017-01-01 Fin: 2017-06-30 Entidad Contable Publica 010900000 Posición Catálogo Institucional 17-01-01-000 MADR - Gestión General Codigo Contable 111005 Cuenta corriente					
Banco	Identificacion	Descripcion	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
BANCO POPULAR S.	CTA BAN 070000781	GASTOS GENERALES	0,09	0,00	0,00	0,09
BANCO DAVIVIENDA	CTA BAN 018170878	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	991.334.737,08	36.167.219.891,87	36.277.974.089,95	880.580.539,00
BANCO DAVIVIENDA	CTA BAN 018167502	GASTOS DE PERSONAL	386.402.777,00	15.076.804.658,00	15.016.559.633,00	446.647.802,00
BANCO DAVIVIENDA	CTA BAN 018171546	CAJA MENOR DE GASTOS GENERALES	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00
BANCO DAVIVIENDA	CTA BAN 018226704	CAJA MENOR DE VIATICOS AL INTERIOR	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00	0,00
		TOTALES:	1.377.737.514,17	51.296.024.549,87	51.346.533.722,95	1.327.228.341,09

Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017.

En el desarrollo de la presente evaluación y seguimiento, se evidencio que el Grupo de Contabilidad realiza conciliaciones bancarias a las Cuentas Corrientes que tiene el MinAgricultura, con el Banco Davivienda, las cuales se encuentran debidamente conciliadas y no presentan partidas pendientes de depurar a 30 de junio de 2017, estas conciliaciones se realizan mensualmente, su original reposa en

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Contabilidad y una copia en Tesorería, se cuenta con dos (2) Cuentas Corrientes sin incluir las cuentas corrientes de cajas menores así:

 MINAGRICULTURA	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
	CONCILIACION BANCARIA A JUNIO 30 DE 2017

BANCO DAVIVIENDA
CUENTA CORRIENTE No. 000018170878

SALDO ANTERIOR BANCOS	DEBITO	CREDITO	NUEVO SALDO
610.292.294,00	6.061.594.411,00	6.331.871.511,00	880.569.394,00
SALDO ANTERIOR LIBROS	DEBITO	CREDITO	NUEVO SALDO
610.292.294,00	7.302.613.675,00	7.032.325.430,00	880.580.539,00

SALDO EN BANCO	VALOR
SALDO EN LIBROS	880.569.394,00
DIFERENCIA	880.580.539,00
	-11.145,00

CONSIGNACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR

FECHA	RECIBO DE CAJA No.	CONCEPTO	VALOR
		TOTAL	0,00


CHEQUES PENDIENTES DE COBRO


FECHA	COMPROBANTE DE EGRESO No.	CONCEPTO	VALOR
07/06/2017	35079	IMPUESTOS REGALIAS	4.637,00
07/06/2017	35079	IMPUESTOS REGALIAS	6.508,00
		TOTAL	11.145,00

SALDO EN LIBROS	880.580.539,00
CONSIGNACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR	0,00
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	11.145,00
SALDO EN BANCOS	880.569.394,00
DIFERENCIA	0


 Elaboró: Armando Cuy Gómez
 Cargo: Técnico


 Aprobó: Hilda Giovanna Rodríguez Guarcero
 Cargo: Coordinadora Grupo de Contabilidad

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

 MINAGRICULTURA	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL		
	CONCILIACION BANCARIA A JUNIO 30 DE 2017		

BANCO DAVIVIENDA
CUENTA CORRIENTE No. 000018167502


SALDO ANTERIOR BANCOS	DEBITO	CREDITO	NUEVO SALDO
404.405.256,00	1.578.983.255,00	1.621.225.801,00	446.647.802,00
SALDO ANTERIOR LIBROS	DEBITO	CREDITO	NUEVO SALDO
404.405.256,00	3.285.061.157,00	3.242.818.611,00	446.647.802,00

SALDO EN BANCO	VALOR 446.647.802,00
SALDO EN LIBROS	446.647.802,00
DIFERENCIA	0,00

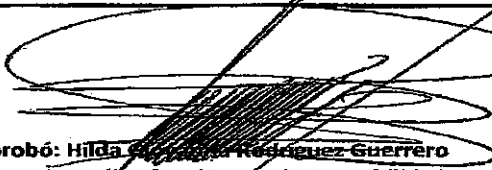
CONSIGNACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR			
FECHA	RECIBO DE CAJA No.	CONCEPTO	VALOR
TOTAL			0,00

CHEQUES PENDIENTES DE COBRO			
FECHA	COMPROBANTE DE EGRESO No.	CONCEPTO	VALOR
			0,00
TOTAL			0,00

SALDO EN LIBROS	446.647.802,00
CONSIGNACIONES PENDIENTES DE CONTABILIZAR	0,00
CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	0,00
SALDO EN BANCOS	446.647.802,00
DIFERENCIA	0




Elaboró: Armando Cuy Gómez
Cargo: Técnico



Aprobó: Hilda Rodríguez Guerrero
Cargo: Coordinadora Grupo de Contabilidad


147008 Cuotas Partes Pensionales Por Cobrar. Por valor de \$12.565.425.227,61. Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017.

Con el seguimiento realizado a esta cuenta, se evidenció que mensualmente se llevan a cabo las conciliaciones de Cuotas Partes Pensionales por Cobrar y se dejan soportes documentales de las mismas en medio físico.

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


El Grupo de Contabilidad realiza la conciliación o cruce de información con la Coordinación del Grupo de Gestión Integral de Entidades Liquidadas encargada del manejo de la información relacionada, por lo cual los saldos contables de las cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar afectan los Estados Contables del MinAgricultura.

De otra parte se pudo evidenciar en el Auxiliar Contable con fecha de corte 30 de junio de 2017 en la Cuenta Cuotas Partes por Cobrar registra algunos saldos en rojo por valor de 34.510.960,00, así:

		Reporte Auxiliar Contable Por Tercero		Usuario Solicitante: *17810	MH triana			
				Unidad ó 17-01-01-000	MADR - Gestión General			
				Subunidad				
				Fecha y Hora 2017-08-22 15:56:05				
Rango de Fechas de Inicio: 2017-01-01 Fin: 2017-06-30								
Entidad Contable Publica 010900000 MINISTERIO DE AGRICULTURA Y								
ITEMS	Posición Catálogo Institucional 17-01-01-000 MADR - Gestión General		AUXILIAR SIF CONTABILIDAD			PRUEBA OCI		
	Código Contable 147008 Cuotas partes de pensiones							
	Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Débito	Movimientos Crédito	Saldo Final Contabilidad	Saldo Final Entidades Liquidadas del IDEMA e INCORA	DIFERENCIA
1	TER 800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	52.776.293,00	446.138,00	63.958.522,00	-10.736.091,00	-10.736.091,00	0,00
2	TER 800100061	MUNICIPIO LIBANO	-107.353,00	294.217,00	366.826,00	-179.962,00	-179.962,00	0,00
3	TER 891855138	MUNICIPIO DE DUITAMA	-2.635.151,00	14.868,00	2.400.457,00	-5.020.740,00	-5.020.740,00	0,00
4	TER 891180070	MUNICIPIO DE AIFE	48.405,00	48.405,00	97.059,00	-249,00	-249,00	0,00
5	TER 891480034	MUNICIPIO DE SANTUARIO	5.111.715,00	5.111.715,00	10.249.731,00	-26.301,00	-26.301,00	0,00
6	TER 891900353	MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	388.862,00	523.082,00	1.046.164,00	-134.220,00	-134.220,00	0,00
7	TER 899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA ESP	5.985.679,00	6.090.154,00	15.028.303,00	-2.952.470,00	-2.952.470,00	0,00
8	TER 800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	1.001.772,00	4.001.256,00	7.955.744,00	-2.952.716,00	-2.952.716,00	0,00
9	TER 890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	-10.042.474,00	801.927,00	3.267.664,00	-12.508.211,00	-12.508.211,00	0,00
TOTAL							-34.510.960,00	



De lo anterior se pudo constatar que los informes remitidos por el Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas a Contabilidad con fecha de corte 30 de junio de 2017, se evidencia los mismos saldos las mismas entidades reportadas en rojo, por falta de causación del recobro que tienen que efectuar el Ministerio a las entidades, en las cuales el trabajador cotizó o prestó sus servicios, situación que genera una distorsión en los saldos reportados en los Estados Contables del Ministerio a la misma fecha.


Observación No.5. Se demuestra que la información suministrada por el Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas en lo referente a los informes de Cuotas Partes Pensionales por Cobrar de los liquidados IDEMA e INCORA remitidos a Grupo de Contabilidad para ser contabilizados en los Estados Contables del MinAgricultura, generan diferencias en las cifras informadas, que se origina por debilidades en el control y seguimiento en el registro de la información y la gestión de causación.


	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

y cobro en la etapa persuasiva de estas acreencias, en cumplimiento a la Resolución 000365 de octubre de 2013 Artículo primero numeral 15.


En cuanto a las Cuotas partes por pagar **Cuenta 251006**, como resultado de la verificación y análisis se evidencio la Conciliación realizada por el Grupo de Contabilidad con una periodicidad mensual, de acuerdo al informe remitido de Gestión Integral de Entidades Liquidadas para ser registrado en la Contabilidad del Ministerio, con fecha de corte 30 de junio de 2017:

		CONCILIACION CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR JUNIO DE 2017						
Posición Catálogo Institucional 17-01-01-000 MADR - Gestión General								
Código Contable 251006 Cuotas partes de pensiones								
Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	Saldo Entidades Liquidadas	Diferencia	Observaciones
860007738	BANCO POPULAR S. A.	278.088,00	0,00	0,00	278.088,00	278.088,00	0,00	
800098911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	24.536.186,00	0,00	0,00	24.536.186,00	24.536.186,00	0,00	
800103198	DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	6.214.481,00	0,00	0,00	6.214.481,00	6.214.481,00	0,00	
800103813	DEPARTAMENTO DEL HUILA	1.320.644,00	0,00	0,00	1.320.644,00	1.320.644,00	0,00	
800103823	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	29.484.055,00	0,00	0,00	29.484.055,00	29.484.055,00	0,00	
800099310	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	15.235.716,00	0,00	0,00	15.235.716,00	15.235.716,00	0,00	
800091594	DEPARTAMENTO DEL CAQUETA	957.544,93	0,00	0,00	957.544,93	957.544,93	0,00	
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	5.111.657,18	3.024.739,19	0,00	2.086.917,99	2.086.917,99	0,00	
890000464	MUNICIPIO DE ARMENIA	3.587.891,26	1.831.082,40	0,00	1.736.828,86	1.736.828,86	0,00	
890102008	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	2.386.104,00	0,00	0,00	2.386.104,00	2.386.104,00	0,00	
890201235	DEPARTAMENTO DE SANTANDER	165.313.828,00	0,00	0,00	165.313.828,00	165.313.828,00	0,00	
890201800	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	1.498.140,92	748.070,00	0,00	748.070,92	748.070,92	0,00	
890389029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	84.387.040,00	0,00	0,00	84.387.040,00	84.387.040,00	0,00	
890480069	DEPARTAMENTO DE SOLIVAR	39.772.713,00	0,00	0,00	39.772.713,00	39.772.713,00	0,00	
890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	61.478.501,00	0,00	0,00	61.478.501,00	61.478.501,00	0,00	
891780044	MUNICIPIO DE EL BANCO	65.296.956,00	0,00	0,00	65.296.956,00	65.296.956,00	0,00	
891800489	DEPARTAMENTO DE BOYACA	135.312.258,86	56.452.440,88	0,00	78.859.817,98	79.861.881,94	(1.022.064,26)	Pendiente por ingresar pago en el reporte del mes de junio de Entidades Liquidadas, por valor de \$1.022.064,26 realizado en junio 28 de 2017.
892089324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	14.583.159,00	0,00	0,00	14.583.159,00	14.583.159,00	0,00	
890801052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	17.276.307,00	0,00	0,00	17.276.307,00	17.276.307,00	0,00	
890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	527.927,28	0,00	0,00	527.927,28	527.927,28	0,00	
890905211	MUNICIPIO DE MEDELLIN	104.132.873,00	0,00	0,00	104.132.873,00	104.132.873,00	0,00	
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	118.331.537,00	0,00	0,00	118.331.537,00	118.331.537,00	0,00	
891180009	MUNICIPIO DE NEIVA	9.076.381,00	0,00	0,00	9.076.381,00	9.076.381,00	0,00	
891300289	MUNICIPIO DE ROLDANILLO	20.790.473,00	0,00	0,00	20.790.473,00	20.790.473,00	0,00	
890201222	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	88.876.536,00	0,00	0,00	88.876.536,00	88.876.536,00	0,00	
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA EN REESTRUCTURACION	28.878.264,00	0,00	0,00	28.878.264,00	28.878.264,00	0,00	
892009148	DEPARTAMENTO DEL META	83.235.150,00	0,00	0,00	83.235.150,00	83.235.150,00	0,00	
890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	9.542.040,00	0,00	0,00	9.542.040,00	9.542.040,00	0,00	
899999094	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ ESP	70.074.630,36	4.586.253,00	0,00	65.488.377,36	65.488.377,36	0,00	
800216278	PENSIONES DE ANTIOQUIA	1.676.519,45	0,00	0,00	1.676.519,45	1.676.519,45	0,00	
860022962	BANCO CAFETERO S A EN LIQUIDACION	2.391.145,00	0,00	0,00	2.391.145,00	2.391.145,00	0,00	
890006432	UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	13.331.852,00	0,00	0,00	13.331.852,00	13.331.852,00	0,00	
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	8.708.105,66	0,00	0,00	8.708.105,66	8.708.105,66	0,00	
891200260	CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO S A E S P	877.415,00	0,00	0,00	877.415,00	877.415,00	0,00	
899999049	ALMACENES GENERALES DE DEPOSITO ALMAGRARIO S A	7.443.289,86	0,00	0,00	7.443.289,86	7.443.289,86	0,00	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

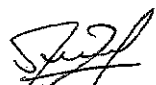


CONCILIACION CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR
JUNIO DE 2017

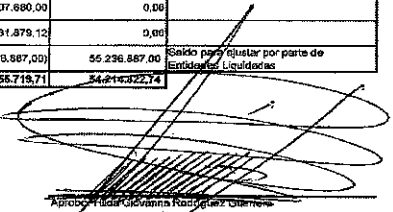


Posición Cálculo Institucional 17-01-01-000
 MADR - Gestión General
 Código Contable 261098
 Cuotas partes de pensiones

Identificación	Descripción	Saldo Anterior	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final	Saldo Entidades Liquidadas	Diferencia	Observaciones
89000985	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLIN ESP	516.104,22	0,00	0,00	516.104,22	516.104,22	0,00	
89999002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA CAR	654.022,35	0,00	0,00	654.022,35	654.022,35	0,00	
89999382	EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTA S A E S P	77.662.150,00	75.006.452,00	0,00	2.655.698,00	2.655.698,00	0,00	
890005166	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL GENERAL DE ANTIOQUIA SA	364.494,59	0,00	0,00	364.494,59	364.494,59	0,00	
89040010	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES DE CARTAGENA EN LIQUIDACION	41.675.571,00	0,00	0,00	41.675.571,00	41.675.571,00	0,00	
891400594	EE PP MULTISERVICIOS S.A.	800.550,00	0,00	0,00	800.550,00	800.550,00	0,00	
89006851	LOTERIA LA NUEVE MILLONARIA DE LA NUEVA COLO	28.942.818,00	0,00	0,00	28.942.818,00	28.942.818,00	0,00	
89001167	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	1.011.264,24	0,00	0,00	1.011.264,24	1.011.264,24	0,00	
891900268	EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUA E.S.P.	585.789,84	0,00	0,00	585.789,84	585.789,84	0,00	
89001631	EMPRESAS PUBLICAS DE PROSUCIO CALDAS	18.568.540,00	0,00	0,00	18.568.540,00	18.568.540,00	0,00	
89009084	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA S.A. EN LIQUIDACION	3.475.686,00	0,00	0,00	3.475.686,00	3.475.686,00	0,00	
890041880	CORPORACION FINANCIERA DE CUNDINAMARCA S.A. EN LIQUIDACION	14.307.680,00	0,00	0,00	14.307.680,00	14.307.680,00	0,00	
830083700	PATRIMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC. FIDUCIARIA DAVIVIENDA	29.331.879,12	0,00	0,00	29.331.879,12	29.331.879,12	0,00	
89989115	EMPRESA DE TELEFONOS DE SANTAFE DE BOGOTA	0,00	0,00	0,00	0,00	(50.238.887,00)	50.238.887,00	Saldo por registrar por parte de Entidades Liquidadas
TOTALES:		1.467.728.560,02	141.680.017,87	0,00	1.316.070.542,15	1.261.855.719,71	54.214.822,74	



Elaboró: Armando Cuy Gómez
Cargo: Técnico.




Aprobó: Lidia Giovanna Rodríguez Quiroz
Cargo: Coordinadora Grupo de Contabilidad

La diferencia presentada en el cuadro antes descrito con más de seis meses sin depurar, corresponde a un valor de \$55.236.887; **saldo en rojo**, por aclarar de la Empresa de Teléfonos de Bogotá y que aparecen registrados en el informe de Cuotas Partes Pensionales por Pagar del liquidado IDEMA, remitido por el Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas a Contabilidad para su registro pertinente.

Observación No.6. Debilidades en la conciliación de Cuotas partes por pagar del liquidado IDEMA, entre los Grupos de Contabilidad y Gestión Integral de Entidades Liquidadas, razón por el cual hay que depurar esta partida. En cumplimiento a lo normado en la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación que establece: *“Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos a depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información”.*

147046. Doble Mesada Pensional. Por valor de \$4.043.498.131,00. Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017. Esta cuenta se denomina Recursos de acreedores reintegros a Tesorería. Discriminada así: Mayor valor pagado Pensiones Extinto IDEMA \$3.274.514.244,00 y Ministerio de Hacienda por Recursos reintegrados a Tesorería por valor de \$768.983.887,00.

A la fecha de esta Evaluación se evidencia una cifra representativa dentro de los activos del Ministerio; y presuntamente poca efectividad en la gestión de cobro a pesar de la gestión realizada mediante correo electrónico del 20 de octubre de 2017 por el Grupo de Contabilidad en el transcurso de la presente Evaluación., solicitando al Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas, *etc.*

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

responsables de esta actividad, en cumplimiento de la Resolución 000365 del 2013 artículo Primero numeral 17 y 19 y remitir a la Oficina Asesora Jurídica la documentación e información para realizar el cobro Coactivo por concepto de obligaciones a favor del Ministerio originado en el pago de las obligaciones pensionales y otros a cargo de las Entidades Liquidadas.

Observación No.7. El Grupo de Contabilidad debe replantear la conciliación o cruce de información con el Grupo encargado del manejo de las Acreencias a favor del Ministerio, Gestión Integral de Entidades Liquidadas y la Oficina asesora Jurídica, por lo cual los saldos contables de la Cuenta doble Mesada pensional por cobrar, que a la fecha registran acumulados débito \$3.274.514.244,00, no están depurados, situación que sé que se refleja en la razonabilidad de los saldos reportados en la información financiera.

- Durante el proceso de evaluación y seguimiento la Oficina de Control Interno realizó circularización de solicitud de información a la Oficina Asesora Jurídica Grupo de Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva, mediante correo electrónico de fecha 2 de noviembre de 2017. Solicitando Gestiones realizadas para el cobro Coactivo por concepto de Doble Mesada Pensional por valor de \$3.274.514.244,00; a Junio 30 de 2017.
- La Oficina Asesora Jurídica Grupo de Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva, mediante correo electrónico de fecha 10 de noviembre de 2017, nos da respuesta a nuestra solicitud, de esta forma. En atención a la solicitud que antecede, cordialmente le informo que en virtud de la función prevista en el numeral 8° del artículo 8° del Decreto 1895 de 2013, la Oficina Asesora Jurídica a través del Grupo de Atención de Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva, a solicitud del Grupo de Gestión Integral de Entidades Liquidadas, ha promovido los correspondientes procesos ejecutivos por jurisdicción coactiva contra aquellos pensionados del IDEMA, que al aplicar la compatibilidad pensional quedan obligados a reintegrar al MADR determinadas sumas de dinero por concepto de doble mesada pensional.


De esta forma, según el cuadro adjunto, a junio 30 de 2017 estaban vigentes 131 procesos, que en total la cuantía inicial asciende a \$1.983.182.525,20.

Igualmente se debe resaltar que a la misma fecha estaban en ejecución 19 acuerdos de pago con igual número de deudores, para cancelación de la deuda por el sistema de descuento mensual por nómina de pensionados.

Entre el 1° de enero y el 30 de junio de 2017, se decretó la terminación de 5 procesos por pago total de la obligación originada en el pago de doble mesada pensional IDEMA, y se profirieron 2 autos que ordenan seguir adelante con la ejecución.

147064. Incapacidades por Cobrar. A entidades promotoras de Salud – EPS, por valor de \$166.716.430,00. Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017. Esta cuenta se denomina Pago por cuenta de Terceros.

A la fecha de corte 30 septiembre de 2017, se evidencia un saldo creciente de \$187.359.671 y presuntamente poca efectividad en la gestión de cobro a pesar de la gestión realizada mediante correo electrónico del 31 de octubre de 2017 por el Grupo de Contabilidad, en el transcurso de la presente Evaluación solicitando a la Coordinación de Talento Humano las acciones adelantadas para

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

la recuperación de este saldo:


- Durante el proceso de evaluación y seguimiento la Oficina de Control Interno realizó circularización de solicitud de información al Grupo de Talento Humano, mediante correo electrónico de fecha 31 de octubre de 2017. Solicitando el saldo de Incapacidades por cobrar a las Entidades Promotoras de Salud – EPS a Junio 30 de 2017.
- Mediante memorando No.20173110123323 del 30 de noviembre de 2017, la Coordinación de Talento Humano da respuesta a las solicitudes de la Oficina de Control Interno y Contabilidad, se resalta la respuesta del numeral 3°, donde especifica las responsabilidades de Talento Humano, “Después de transcrita la incapacidad, se procede a solicitar el reconocimiento económico a la EPS, por medio de correo o radicación de los documentos por las entidades, a 30 de junio de 2017, este procedimiento se ha cumplido en un 100% sobre el total de incapacidades recibidas a esa fecha.


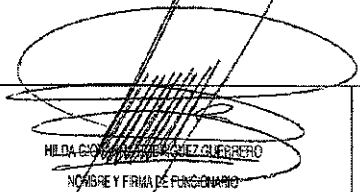

Con base en lo anterior señalado el Grupo de Talento Humano, manifiesta; que no hay incapacidades por cobrar, reiterando que el trámite se ha realizado al 100%.

Observación No.8. Teniendo en cuenta lo anterior, es necesario continuar con las acciones pertinentes a efectos de depurar la información y demás datos contenidos en los Estados, Informes y Reportes Contables reflejados en la conciliación a septiembre 30 de 2017, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información; de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Operaciones Recíprocas: Se Verificó el resultado de análisis, conciliaciones y gestiones realizadas al reporte de saldos por conciliar de operaciones recíprocas entre las diferentes entidades públicas, correspondiente al Primer semestre de la vigencia 2017. De conformidad con la Circular 047 de 2001 expedida por la Contaduría General de la Nación, las entidades Contables Públicas deben efectuar permanentemente procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre sí, tanto en los cortes trimestrales, como en el corte de fin de año.


En el transcurso de la presente Evaluación, se evidenció que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público Grupo Registro Contable Entidad Contable Tesoro Nacional 923272394, envía mensualmente los saldos por las Operaciones recíprocas a MinAgricultura, para su socialización; se firman por los funcionarios que intervienen en las entidades respectivas, como se confirma con la conciliación a junio 30 de 2017: etc

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


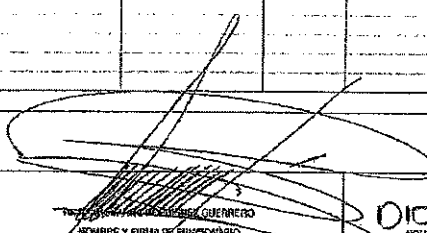


MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL GRUPO REGISTRO CONTABLE ENTIDAD CONTABLE TESORO NACIONAL 923272394 CONCILIACION CUENTAS RECIPROCAS FECHA DE CORTE A 30 JUN 2017								
NOMBRE ENTIDAD		MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL						
DIRECCION E-MAIL								
DIRECCION CORREO								
TELEFONO								
FAX								
CODIGO CONTADURÍA - PRESUPUESTAL		10900000			CIFRAS EN PESOS			
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL				UNIDAD TESORO NACIONAL			DIFERENCIAS	
Cuenta	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
142402		0.00		245301	1,328,293,800.00		1,328,293,800.00	
147046		769,933,887.00		245013	454,275,769,440.69		454,206,785,553.89	
570508			499,792.00	470508		499,792.00		0.00
570510			255,520,216.81	470510		255,520,216.81		0.00
572080			114,098,288,750.12	472080		114,413,471,452.12		325,202,702.00
470590			133,585,837,887.87	570508		133,585,837,887.87		0.00
470510			517,575,764,141.98	570510		517,575,764,141.98		0.00
OBSERVACIONES: En lo cuenta 245301 se ocurrió INCORA.								
 ANGEL DAYANA PARRADO NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO		 HILDA GONZALEZ GUERRERO NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO			Diona Gonzalez NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO		 JUAN DION NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO	
ELABORÓ ENTIDAD		REVISÓ ENTIDAD			RECIBIÓ TESORO NACIONAL		REVISÓ TESORO NACIONAL	
FECHA	31/07/17	FECHA	31/07/17	FECHA	31/07/17	FECHA	31/07/17	
NOTA: Las cuentas que presenten diferencias deben ser explicadas en el formato respectivo (uno solo por cuenta.)								


Durante la presente Evaluación y Seguimiento la Oficina de Control Interno realizó circularización de información mediante correo electrónico del 3 de octubre de 2017, dirigido al Grupo de Registro Contable – Recíprocas de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, solicitando la Conciliación de Operaciones Recíprocas con fecha de corte 30 de septiembre de 2017 de las cuentas recíprocas de la Unidad Contable Tesoro Nacional y el MinAgricultura.

En el transcurso de esta evaluación se recibió información de las cuentas Recíprocas de la Unidad Contable Tesoro Nacional con fecha de corte 30 de septiembre de 2017, mediante correo electrónico del 21 de octubre de 2017, evidenciando las siguientes partidas de la Unidad Tesoro Nacional: at.

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL GRUPO REGISTRO CONTABLE ENTIDAD CONTABLE TESORO NACIONAL 923272394 CONCILIACION CUENTAS RECIPROCAS FECHA DE CORTE A 30 Sept 2017								
NOMBRE ENTIDAD MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL DIRECCION E-MAIL DIRECCION CORREO TELEFONO FAX CODIGO CONTADURÍA - PRESUPUESTAL 10900000 CIFRAS EN PESOS								
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL				UNIDAD TESORO NACIONAL			DIFERENCIAS	
Cuenta	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
				249013	452.549.377.733,69			
				470508		499.792,00		
				470510		255.520.218,81		
				472080		133.536.442.362,60		
				570508		201.642.761.650,28		
				570510		570.889.683.966,06		
				245301001	14.004.422.539,25			


MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO DIRECCIÓN GENERAL DE CRÉDITO PÚBLICO Y TESORO NACIONAL GRUPO REGISTRO CONTABLE ENTIDAD CONTABLE TESORO NACIONAL 923272394 CONCILIACION CUENTAS RECIPROCAS FECHA DE CORTE A 30 SEPT 2017								
NOMBRE ENTIDAD MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL DIRECCION E-MAIL DIRECCION CORREO TELEFONO FAX CODIGO CONTADURÍA - PRESUPUESTAL 10900000 CIFRAS EN PESOS								
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL				UNIDAD TESORO NACIONAL			DIFERENCIAS	
Cuenta	Nombre Cuenta	Corriente	No Corriente	Cuenta	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
147048	Recursos de acreedores cediendolos a Tesoreria	452.284.453.766,09		249013	452.549.377.733,69		-164.924.327,89	
570508	Funcionamiento		499.792,00	470508		499.792,00		0,00
570510	Inversión		255.520.218,81	470510		255.520.218,81		0,00
572080	Recursos		132.437.581.095,43	472080		133.536.442.362,60		-1.098.861.264,17
470508	Funcionamiento		201.642.761.650,28	570508		201.642.761.650,28		0,00
470510	Inversión		570.889.683.966,06	570510		570.889.683.966,06		0,00
150102	Recursos cediendos en Admón.	14.004.421.539,25		245301	14.004.421.539,25			0,00
OBSERVACIONES:								
 NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO ELABORÓ ENTIDAD FECHA <i>09/09/15</i>		 NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO REVISÓ ENTIDAD FECHA <i>09/09/15</i>		 NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO RECIBÍ TESORO NACIONAL FECHA <i>10/09/15</i>		 NOMBRE Y FIRMA DE FUNCIONARIO REVISÓ TESORO NACIONAL FECHA		
NOTA: Las cuentas que presentan diferencias deben ser explicadas en el formato respectivo (uno solo por cuenta.)								

	FORMATO		Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO		F01-PR-CIG-02
			FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Observación No.9. Teniendo en cuenta las inconsistencias que se presentan en esta actividad es necesario continuar con la Conciliación realizada con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, con el fin de mostrar que todas las transacciones realizadas con esta entidad se encuentran debidamente sustentadas, garantizando así, la confiabilidad, integridad en la información reflejada en los Estados Contables del Ministerio.


De igual manera se evidenció terceros con saldo negativo, por lo cual estos registros reflejaron falta de reconocimiento del registro contable así: **Cuentas del activo:** En Provisión Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas en cuantía de \$8.272.795,57, Otras Transferencias en cuantía de \$10.053.758,36, Cuotas Partes de Pensiones por Cobrar en cuantía de \$34.510.960, Incapacidades por Cobrar en cuantía de \$3.542.447, Equipos en Bodega en cuantía de \$211.816.440,11, Maquinaria y Equipo no Explotados en cuantía de \$4.947.350.000, Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo en cuantía de \$864.063 y Depreciación Acumulada Equipo de Comunicación y Computación en cuantía de \$470.909.621,92. Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017, así:

CONSULTA	FECHA CORTE	FECHA REPORTE	PCI	CODIGO	DESCRIPCION	NATURALEZA DEL SALDO	TIPO AUXILIAR CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO FINAL (\$)
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	128034	Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	Haber	INV	9	8.272.795,57
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	141314	Otras transferencias	Debe	TER	800091594	-3.395.300,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	141314	Otras transferencias	Debe	TER	800113672	-2.968.432,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	141314	Otras transferencias	Debe	TER	890000464	-3.076.149,36
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	141314	Otras transferencias	Debe	TER	890201900	-613.877,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	800091594	-10.736.091,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	800100061	-179.962,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	800103920	-2.952.716,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	890399010	-12.508.211,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891180070	-249,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891480034	-26.301,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891855138	-5.020.740,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891900353	-134.220,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	899999094	-2.952.470,00

 MINAGRICULTURA	FORMATO		Versión 6	
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO		F01-PR-CIG-02	
			FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015	


CONSULTA	FECHA CORTE	FECHA REPORTE	PCI	CODIGO	DESCRIPCION	NATURALEZA DEL SALDO	TIPO AUXILIAR CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO FINAL (\$)
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	890399010	-12.508.211,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891180070	-249,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891480034	-26.301,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891855138	-5.020.740,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	891900353	-134.220,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147008	Cuotas partes de pensiones	Debe	TER	899999094	-2.952.470,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147064	Pago por cuenta de terceros	Debe	TER	800088702	-424.558,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147064	Pago por cuenta de terceros	Debe	TER	800140949	-465.988,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147064	Pago por cuenta de terceros	Debe	TER	800251440	-4.800,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147064	Pago por cuenta de terceros	Debe	TER	830003564	-2.634.247,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147064	Pago por cuenta de terceros	Debe	TER	830009783	-12.531,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	147064	Pago por cuenta de terceros	Debe	TER	830113831	-323,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163501	Maquinaria y equipo	Debe	MAQ	18	-4.764.288,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163501	Maquinaria y equipo	Debe	MAQ	9	-37.906,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163502	Equipo medico y científico	Debe	EMC	11	-105.700.516,70
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	Debe	MYE	2	-83.423.972,45
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	Debe	MYE	3	-398.434,48
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	Debe	MYE	4	-17.435.906,48
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163511	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	Debe	ECDH	7	-55.416,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	163707	Maquinaria y equipo	Debe	MAQ	3	-4.947.350.000,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	168504	Maquinaria y equipo	Haber	MAQ	18	864.063,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	168507	Equipos de comunicacion y computacion	Haber	ECC	6	470.909.621,92

etc.

	FORMATO		Versión 6	
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO		F01-PR-CIG-02	
			FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015	

También se evidencian Terceros con saldo positivo, por lo cual estos registros reflejaron falta de reconocimiento del registro contable así: **Cuentas del Pasivo:** Prestamos de Banca Comercial \$5.000.000,00, Aportes a Fondos Pensionales \$776.459.943,00, Aportes en Seguridad Social en Salud \$699.753.565,00, Cooperativas \$350.494.864,00, Embargos Judiciales \$7.171.500,00, Libranzas \$400.000,00, Contratos de Medicina Prepagada \$1.252.318,00, Impuesto Predial Unificado \$15.154.000,00, Venta de Servicios \$423.761.337,00, Impuestos \$5.535,00 y Cobro Cartera de Terceros \$6.612.336,00. Esta información fue verificada y analizada de acuerdo al saldo constituido en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación del 1 de enero al 30 de junio de 2017, así:

CONSULTA	FECHA CORTE	FECHA REPORTE	PCI	CODIGO	DESCRIPCION	NATURALEZA DEL SALDO	TIPO AUXILIAR CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO FINAL
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	230701	Prestamos de banca comercial	Haber	TER	830053105	-5.000.000,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242518	Aportes a fondos pensionales	Haber	TER	899999028	-770.199.140,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242518	Aportes a fondos pensionales	Haber	TER	900047282	-5.369.903,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242518	Aportes a fondos pensionales	Haber	TER	900619658	-890.900,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	800126785	-676.800,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	800241440	-35.964.100,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	800250119	-1.234.018,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	860078828	-6.918.660,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	899999028	-607.847.083,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	900462447	-41.810.004,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	900619658	-190.700,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242519	Aportes a seguridad social en salud	Haber	TER	901562642	-5.112.200,00

 MINAGRICULTURA	FORMATO		Versión 6	
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO		F01-PR-CIG-02	
			FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015	

CONSULTA	FECHA CORTE	FECHA REPORTE	PCI	CODIGO	DESCRIPCION	NATURALEZA DEL SALDO	TIPO AUXILIAR CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO FINAL
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242522	Cooperativas	Haber	BENEFEDED	899999028	-350.494.864,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242524	Embargos judiciales	Haber	BENEFEDED	1022333487	-7.171.500,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242535	Libranzas	Haber	BENEFEDED	899999028	-400.000,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242546	Contratos de medicina prepagada	Haber	BENEFEDED	800126785	-617.580,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	242546	Contratos de medicina prepagada	Haber	BENEFEDED	830003564	-634.738,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	244003	Impuesto predial unificado	Haber	TER	899999061	-15.154.000,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	244502	Venta de servicios	Haber	TER	800197268	-423.761.337,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	290502	Impuestos	Haber	PAG NP	2-03-80-01	-5.535,00
Consulta Saldos Negativos Auxiliares Contables por SubUnidad	30/06/2017	18/10/2017	17-01-01-000	290505	Cobro cartera de terceros	Haber	TER	830114475	-6.612.336,00


Observación No.10. Teniendo en cuenta los anteriores saldos, hay que realizar todas las acciones pertinentes a efectos de depurar la información y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información; de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública

No obstante lo manifestado en el numeral anterior, se resaltan los avances logrados en la depuración de la información Contable a septiembre 30 de 2017.

3. Evaluación cuantitativa en lo referente a registro y ajuste

El Proceso de Gestión Financiera Grupo de Contabilidad consolida la información de diferentes fuentes, por lo cual se han establecido controles como son las conciliaciones y cruces de saldos con los diferentes procesos que proveen información para ser incorporada al Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación.

Se pudo comprobar conciliaciones realizadas por este proceso y a su vez, otras que se recomiendan realizar en el Control Interno Contable del Grupo de Contabilidad así:


	FORMATO	Versión 6	
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02	
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015	

CONCILIACION	AREA	Control Interno Contable Mediante Conciliación	
		SI	No
Propiedad Planta y Equipo	Grupo de Contabilidad - Grupo de Almacén	X	
Provisión y Calificación de Procesos Judiciales	Grupo de Contabilidad – Grupo de Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva.	X	
Cuotas Partes Pensionales por Cobrar	Grupo de Contabilidad – Grupo de Gestión Integral de Entidades Liquidadas, Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva	X	
Cuotas Partes Pensionales por Pagar	Grupo de Contabilidad, Gestión Integral de Entidades Liquidadas.	X	
Bancarias	Grupo de Contabilidad, Tesorería	X	
Incapacidades por Cobrar	Grupo de Contabilidad, Talento Humano	X	
Operaciones Recíprocas	Grupo de Contabilidad, Gestión Integral de Entidades Liquidadas. - Diferentes entidades del Estado.	X	
Doble Mesada Pensional	Grupo de Contabilidad - Gestión Integral de Entidades Liquidadas, Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva.		X

Se tomó como evidencia la conciliación del Grupo de Almacén y Contabilidad con corte al 30 de junio de 2017, de Propiedad Planta y Equipo en donde se encuentran partidas conciliatorias que dependen de los registros contables pendientes de incluir en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, de la información enviada por el Grupo de Almacén, referente a los Boletines de Almacén donde se registran todos los movimientos físicos de bienes del MinAgricultura para que el Grupo de Contabilidad realice los registros y ajustes pertinentes.



Este cruce de información permite determinar los bienes incluidos en el Aplicativo Novasoft Activos Fijos como inventarios, confrontados con los registros que tienen correspondencia en los saldos de cada una de las Cuentas reflejadas en los Estados Contable a una fecha determinada, que conforman la Propiedad Planta y Equipo del MinAgricultura.


Las conciliaciones de la información patrimonial de Propiedad Planta y Equipo del MinAgricultura del primer semestre de 2017, el Grupo de contabilidad y Almacén, no confrontaron la información con el aplicativo Novasoft Activos Fijos, tampoco con el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, se cotejaron los documentos de los boletines de Almacén y se relacionaron en una plantilla formulada en Excel, la cual se relacionaron los movimientos de cada una de las cuentas que integran la Propiedad Planta y Equipo del Ministerio, por tal razón no se han realizado en forma real, ni oportuna, al no existir; ninguna confrontación de información objeto de una conciliación, situación que genera ajustes en periodos diferentes a la ocurrencia de los hechos o transacciones, Para esta Evaluación se tomó una muestra de tres meses (marzo, abril y junio) del primer semestre de 2017, de las conciliaciones realizados por el proceso evaluado; encontrando las siguientes situaciones: *Att*

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


1. Para el mes de marzo presenta una diferencias por conciliar por valor de \$4.014.134.594,46
2. Para el mes de abril presenta una diferencia por conciliar por valor de \$4.014.054.521,77
3. Para el mes de junio presenta una diferencia por conciliar por valor de \$4.307.723.458,63
4. Cuentas de Bodega con saldo \$0,00, pero en los auxiliares de la cuenta, se evidencian saldos pendientes de ser reclasificados. (Depuración Contable)
5. Cuentas con auxiliar contable, que no se encuentran creadas en el SIIF Nación II del MinAgricultura (Bienes entregados a Terceros) y (Materiales y Suministros).
6. Los ingresos de bienes e insumos no sean registrado en la contabilidad totalmente durante el primer semestre de 2017, por esta razón se presenta la mayoría de las diferencias.

En la presente Evaluación y Seguimiento de Control Interno Contable la Oficina de Control Interno elaboró las conciliaciones de la muestra; marzo, abril y junio de 2017, con la información recibida del Grupo de Almacén, de acuerdo a los reportes del Sistema Integrado **NOVASOFT ENTERPRISE** Aplicativo de Activos Fijos, confrontados con la información del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, evidenciando las siguientes diferencias:


 MINAGRICULTURA		 TODOS POR UN NUEVO PAIS PAZ EQUIDAD EDUCACION			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CONCILIACION SALDOS CONTABILIDAD - ALMACEN					
mar-17					
Codigo Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
163501001	Maquinaria de Construcción	-	18.929.958,80	(18.929.958,80)	
163501006	Maquinaria industrial	-	8.316.001,00	(8.316.001,00)	
163501009	Equipo Agropecuario de Silvicultura y Pesca	-	(37.906,00)	37.906,00	
163501011	Herramientas y Accesorios	-	37.906,00	(37.906,00)	
163502001	Equipo de Investigación	-	1.416.516,70	(1.416.516,70)	
163503001	Muebles y Enseres	-	8.583.997,36	(8.583.997,36)	
163503002	Equipo y Maquinas de Oficina	613.371,01	2.063.406,65	(1.450.035,64)	
163503003	Muebles Enseres y Equipode Oficina Pendiente de legalizar	-	(398.434,48)	398.434,48	Saldo que no corresponde a la naturaleza de la Cuenta (-)
163504001	Equipo de comunicación	2.067.374,00	2.505.600,00	(438.226,00)	
163504002	Equipos y materiales de computacion	272.744.600,00	299.134.600,00	(26.390.000,00)	
16351102	Equipos de Comedor, Cocina	-	55.416,00	(55.416,00)	El saldo de la cuenta 163511 es \$0, sin embargo se debe realizar reclasificaciones dentro de la misma.
16351107	Otros Equipos de Comedor Cocina Despensa	-	(55.416,00)	55.416,00	
16370101	Terrenos Urbanos	-	1.679.990.710,00	(1.679.990.710,00)	
16370301	Edificios y Casas	-	635.638.720,75	(635.638.720,75)	
16370313	Silos	-	759.500.006,52	(759.500.006,52)	
16370318	Bodegas	-	663.059.769,87	(663.059.769,87)	
16370703	Maquinaria de Construcción	200.000.000,00	(4.947.350.000,00)	5.147.350.000,00	
16370706	Maquinaria industrial	-	5.147.350.000,00	(5.147.350.000,00)	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones	
165504	Maquinaria industrial	1.063.851.477,00	1.040.253.082,00	23.598.395,00	Lo reportado por el aplicativo Novasoft, presenta errores aritmeticos en los saldos de las cuentas; razon por la cual crea insertidumbre en la información reportada en el REPORTE - ML_110.	
165505	Equipo de musica	895.324,17	895.324,17	-		
165508	Equipos Agricolas	356.138.687,00	-	356.138.687,00		
165511	Herramientas y accesorios	8.912.197,61	2.679.545,08	6.232.652,53		
166001	Equipo de investigacion	325.320.141,31	243.504.324,81	81.815.816,50		
166002	Equipo de Laboratorio	121.800,00	121.800,00	-		
166501	Muebles y enseres	3.294.553.347,54	3.374.878.085,20	(80.324.737,66)		
166502	Equipo y maquina de oficina	195.452.455,95	156.655.172,55	38.797.283,40		
167001	Equipo de comunicacion	2.192.500.952,63	2.164.032.060,59	28.468.892,04		
167002	Equipo de computacion	9.230.374.145,18	8.422.824.245,44	807.549.899,74		
167007	Equipos de com. Comp. Sin contraprestación	4.582.316,00	4.582.316,00	-		
167090	Otros Equipos de Comunicación y	100.080,00	-	100.080,00		
167502	Terrestre	731.036.669,66	731.036.669,66	-		
167508	Equipo Transp. Sin contraprestación	489.628.800,00	399.120.000,00	90.508.800,00		
168002	Equipo de cafeteria	27.104.071,00	14.696.364,96	12.407.706,04		
INMUEBLES						
168201	Terrenos	49.300.800.000,00	49.240.800.000,00	60.000.000,00		
168202	Edificaciones	22.235.493.000,01	22.779.850.000,00	(544.356.999,99)		
168290	Otras Propiedades de Inversión	-	4.317.350.000,00	(4.317.350.000,00)		
1715101	Bienes Historicos y Culturales (Monumentos)	9.170.872.298,00	9.174.862.999,00	(3.990.701,00)		
168501001	Edificaciones Almacen	612.899.564,36	(8.991.254.897,87)	(9.604.154.462,23)		
168501001	Edificaciones (Edificios y Casas)	-	(1.329.310.019,75)	-		
168501013	Edificaciones (Silos)	-	(3.961.150.678,17)	-		
168501017	Edificaciones (Parqueaderos)	-	(24.255.389,71)	-		
168501018	Edificaciones (Bodegas)	-	(3.676.538.810,24)	-		
16850406	Maquinaria industrial	(607.538.715,72)	(614.599.283,38)	7.060.567,66	Lo reportado por el aplicativo Novasoft, presenta errores aritmeticos en los saldos de las cuentas; razon por la cual crea insertidumbre en la información reportada en el REPORTE - ML_110.	
16850407	Equipo de musica	(895.324,14)	(895.324,14)	-		
168504008	Equipos Agricolas	-	-	-		
16850411	Herramientas y Accesorios	(1.423.581,40)	(2.248.665,59)	825.084,19		
168505001	Equipo de investigacion	(55.348.461,17)	(49.447.306,56)	(5.901.154,61)		
168505002	Equipo de Laboratorio	4.736,67	-	4.736,67		
168506001	Muebles y enseres	(1.224.328.530,47)	(1.199.306.191,90)	(25.022.338,57)		
168506002	Equipo y maquina de oficina	(90.945.503,59)	(86.258.014,26)	(4.687.489,33)		


	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
168507001	Equipo de comunicación	(1.018.804.070,72)	(972.155.769,14)	(46.648.301,58)	Lo reportado por el aplicativo Novasoft, presenta errores aritméticos en los saldos de las cuentas; razón por la cual crea insertidumbre en la información reportada en el REPORTE - MI_110.
168507002	Equipo de computación	(5.703.389.046,50)	(7.644.741.986,47)	1.941.352.939,97	
168507006	Equipo de com. Comp. Sin contraprestación	(1.547.805,06)	(1.395.061,14)	(152.743,92)	
168507090	Otros Equipos de Comunicación y Computación	-	-	-	
168508002	Equipo de Transporte Terrestre	(364.562.649,96)	(338.723.706,30)	(25.838.943,66)	
168508007	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	-	(5.166.119,98)	5.166.119,98	
168508008	Pendiente de legalizar	-	-	-	
168508008	Equipo de Transporte y elev. Sin contraprest.	(274.533.632,34)	(261.243.072,54)	(13.290.559,80)	
168509002	Equipo de cafetería	(3.907.721,47)	(3.375.974,69)	(531.746,78)	
191001001	Elementos y Materiales	-	-	-	
191001002	Papelera, Útiles de Escritorio	11.808.628,99	-	-	
191001005	Repuestos, Accesorios	13.094.107,17	-	-	
191001006	Llantas y accesorios	-	-	-	
191001010	Utensillos de Uso doméstico	-	-	-	
191001	Materiales y suministros	24.902.736,16	36.861.457,26	(11.958.721,10)	No se puede determinar en clase de bien tiene diferencia. Por falta de Auxiliar Contable
191004	Dotación a trabajadores	110.877,61	-	110.877,61	
191021	Elementos de Aseo, Cafetería y lavandería	-	-	-	
191022	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	
192001001	Maquinaria y equipo	7.153.576.203,68	-	-	
192001002	Equipo médico y científico	2.985.011.846,50	-	-	
192001003	Muebles y enseres y equipos de oficina	393.641.961,84	-	-	
192001004	Equipo de comunicación y computación	2.380.963.534,37	-	-	
192001005	Equipo de transporte, tracción y elevación	294.000.000,00	-	-	
192001006	Equipo de comedor, cocina despensa y	110.340.714,00	-	-	
192001	Bienes Muebles entregados en Administración	13.317.534.260,39	13.222.760.627,79	94.773.632,60	No se puede determinar en clase de bien tiene diferencia. Por falta de Auxiliar Contable
192002	Bienes Inmuebles entregados en Adción	-	2.697.149.101,29	(2.697.149.101,29)	Bienes entregados al CISA
192005001	Maquinaria y equipo	4.487.673.895,97	-	-	
192005002	Equipo médico y científico	4.666.175.172,16	-	-	
192005003	Muebles y enseres y equipos de oficina	570.429.466,92	-	-	
192005004	Equipo de comunicación y computación	5.817.417.939,42	-	-	
192005005	Equipo de transporte, tracción y elevación	686.160.926,80	-	-	
192005006	Equipo de comedor, cocina despensa y	18.025.169,00	-	-	
192005007	Equipo Laboratorio	1.433.757.281,00	-	-	
192005008	Equipo Agrícola	722.660.894,00	-	-	
192005	Bienes Muebles entregados en Comodato	18.402.300.745,27	18.922.480.668,36	(520.179.923,09)	No se puede determinar en clase de bien tiene diferencia. Por falta de Auxiliar Contable

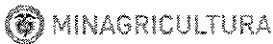
	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
196007	Libros publicaciones y consultas	-	496.300,00	(496.300,00)	
197007	Licencias	10.268.276.301,95	10.648.237.935,15	(379.961.633,20)	
197008	Software	213.645.522,96	248.244.300,96	(34.598.778,00)	
192501001	Bienes muebles entregados en Admisión	(11.441.729.657,27)	(11.440.610.556,52)	(1.119.100,75)	
192505001	Bienes muebles entregados en Comodato	(16.122.727.025,99)	(17.298.885.590,98)	1.176.158.564,99	
197507001	Licencias	(4.623.104.332,36)	(4.349.221.993,22)	(273.882.339,14)	
197508001	Software	(195.494.129,93)	(223.402.956,89)	27.908.826,96	
19995201	Valorización Terrenos	241.493.950.456,00	241.783.964.241,00	(290.013.785,00)	
19996201	Valorización Edificaciones	110.259.062.000,00	103.969.650.549,29	6.289.411.450,71	
831510	Propiedades, planta y equipo	319.896.129,89	435.248.567,03	(115.352.437,34)	
834704	Bienes entregados a terceros	195.101.997,58	195.101.997,58	-	
834790	Otros Bienes Entregados a Terceros	1.657.670,00	-	1.657.670,00	Bienes que no se pueden evaluar en la conciliación, por tener registros de otros conceptos.
839090	Bodega Reintegros	15.776,00	-	15.776,00	
839090	Otras cuentas deudoras de Control	16.234.805,11	-	16.234.805,11	


					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CONCILIACION SALDOS CONTABILIDAD - ALMACEN					
abr-17					
Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
163501009	Equipo Agropecuario de Silvicultura y Pesca	-	(37.906,00)	37.906,00	El saldo de la cuenta 163501 es \$0, sin embargo se debe realizar reclasificaciones de saldos dentro de la misma cuenta.
163501011	Herramientas y Accesorios	-	37.906,00	(37.906,00)	
163502001	Equipo de Investigación	-	1.416.516,70	(1.416.516,70)	El saldo de la cuenta 163502 es \$0, sin embargo se debe realizar reclasificaciones de saldos dentro de la misma. <i>etc</i>
163502002	Equipo de laboratorio	-	104.284.000,00	(104.284.000,00)	
163502011	Otros Equipos Médico y Científico	-	(105.700.516,70)	105.700.516,70	

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
163503001	Muebles y enseres	-	93.614.755,36	(93.614.755,36)	
163503002	Equipos y máquinas de oficina	613.371,01	(90.876.084,45)	91.489.455,46	
163503003	Muebles y enseres y Equipo de Oficina pend	-	(398.434,48)	398.434,48	
163504001	Equipo de comunicación	2.067.374,00	4.572.974,00	(2.505.600,00)	
163504002	Equipos y materiales de computacion	272.744.600,00	299.134.600,00	(26.390.000,00)	
16351102	Equipo de Restaurante y Cafeteria	-	55.416,00	(55.416,00)	El saldo de la cuenta 163511 es \$0, sin embargo se debe realizar reclasificaciones de saldos dentro de la misma.
16351107	Otros Equipos de Comedor Cocina Despensa	-	(55.416,00)	55.416,00	
163701001	Terrenos	49.300.000,00	1.679.990.710,00	(1.630.690.710,00)	
163703001	Edificios y Casas	-	635.638.720,75	(635.638.720,75)	
163703013	Silos	-	759.500.006,52	(759.500.006,52)	
163703018	Bodega	-	663.059.769,87	(663.059.769,87)	
16370703	Maquinaria de Construcción	200.000.000,00	(4.947.350.000,00)	5.147.350.000,00	
16370706	Maquinaria Industrial	-	5.147.350.000,00	(5.147.350.000,00)	
165504	Maquinaria industrial	1.063.851.477,00	1.040.253.082,00	23.598.395,00	
165505	Equipo de musica	895.324,17	895.324,17	-	
165508	Equipos Agrícolas	356.138.687,00	-	356.138.687,00	
165511	Herramientas y accesorios	8.912.197,61	2.679.545,08	6.232.652,53	
166001	Equipo de investigacion	325.320.141,31	243.504.324,81	81.815.816,50	
166002	Equipo de laboratorio	121.800,00	121.800,00	-	
166501	Muebles y enseres	3.294.553.347,54	3.374.878.085,20	(80.324.737,66)	
166502	Equipo y maquina de oficina	195.452.455,95	156.655.172,25	38.797.283,70	
167001	Equipo de comunicacion	2.192.500.952,63	2.164.032.060,59	28.468.892,04	
167002	Equipo de computacion	9.229.824.145,18	9.257.635.761,44	(27.811.616,26)	
167007	Equipos de com. Comp. Sin contraprestación	4.582.316,00	4.582.316,00	-	
167090	Otros Equipos de Comunicación	100.080,00	-	100.080,00	
167502	Terrestre	731.036.669,66	731.036.669,66	-	
167508	Equipo Transp. Sin contraprestación	489.628.800,00	399.120.000,00	90.508.800,00	
168002	Equipo de cafeteria	27.104.071,00	14.696.364,96	12.407.706,04	
INMUEBLES					
168201	Terrenos	291.417.639.456,00	49.240.800.000,00	242.176.839.456,00	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
168202	Edificaciones	124.810.508.421,00	22.779.850.000,00	102.030.658.421,00	
168290	Otras Propiedades de Inversion	-	4.317.350.000,00	(4.317.350.000,00)	
1715101	Bienes Historicos y Culturales (Monumentos)	9.170.872.298,00	9.174.862.999,00	(3.990.701,00)	
168501001	Edificaciones Almacén	(750.237.064,24)	-9.051.305.325,87	8.301.068.261,63	
168501001	Edificaciones (Edificios y Casas)	-	-1.336.473.720,75		
168501013	Edificaciones (Silos)	-	-3.988.947.955,17		
168501017	Edificaciones (Parqueaderos)	-	-24.255.389,71		
168501018	Edificaciones (Bodegas)	-	-3.701.628.260,24		
16850406	Maquinaria industrial	(616.391.723,37)	(614.599.283,38)	(1.792.439,99)	
16850407	Equipo de musica	(895.324,14)	(895.324,14)	-	
168504008	Equipos Agrícolas	(1.977.547,63)	-	(1.977.547,63)	
16850411	Herramientas y Accesorios	(1.444.663,42)	(2.248.665,59)	804.002,17	
168505001	Equipo de investigacion	(57.035.830,31)	(49.447.306,56)	(7.588.523,75)	
168505001	Equipo de Laboratorio	(5.751,67)	-	(5.751,67)	
168506001	Muebles y enseres	(1.251.559.656,77)	(1.199.306.191,90)	(52.253.464,87)	
168506002	Equipo y maquina de oficina	(92.494.352,72)	(86.258.014,26)	(6.236.338,46)	
168507001	Equipo de comunicacion	(1.038.491.690,04)	(972.155.769,14)	(66.335.920,90)	
168507002	Equipo de computacion	(5.833.264.285,11)	(7.644.741.986,47)	1.811.477.701,36	
168507006	Equipo de com. Comp. Sin contraprestación	(1.585.991,04)	(1.395.061,14)	(190.929,90)	
16850790	Otros Equipos de Comunicación y Computación	-	-	-	
168508002	Equipo de Transporte Terrestre	(369.727.495,84)	(338.723.706,30)	(31.003.789,54)	
168508007	Equipos de Transporte tracción y Elevación Pendiente de legalizar	-	(5.166.119,98)	5.166.119,98	
168508008	Equipo de Transporte y elev. Sin contraprest	(277.859.632,33)	(261.243.072,54)	(16.616.559,79)	
168509002	Equipo de cafetería	(4.061.253,42)	(3.375.974,69)	(685.278,73)	
191001001	Elementos y Materiales	-	-	-	
191001002	Papelería, Útiles de Escritorio	21.338.426,42	-	-	
191001005	Repuestos, Accesorios	17.439.562,04	-	-	
191001006	Llantas y accesorios	-	-	-	
191001010	Utensillos de Uso domestico	-	-	-	
191001	Materiales y suministros		36.824.677,95	1.953.310,51	
191004	Dotación a trabajadores	2.603.701,51	729.624,71	1.874.076,80	
191021	Elementos de Aseo, Cafetería y lavandería	287.170,80	-1.062.821,81	1.349.992,61	Saldo que no corresponde a la naturaleza de la Cuenta (-)
191022	Combustibles y Lubricantes	0,07	-	0,07	

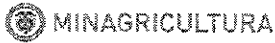
 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
192001001	Maquinaria y equipo	7.153.576.203,68	-	7.153.576.203,68	
192001002	Equipo medico y científico	2.985.011.846,50	-	2.985.011.846,50	
192001003	Muebles y enseres y equipos de oficina	393.641.961,84	-	393.641.961,84	
192001004	Equipo de comunicación y computacion	2.380.963.534,37	-	2.380.963.534,37	
192001005	Equipo de transporte, traccion y elevacion	294.000.000,00	-	294.000.000,00	
192001006	Equipo de comedor, cocina despensa y	110.340.714,00	-	110.340.714,00	
192001	Bienes Muebles entregados en Administració	13.317.534.260,39	13.531.905.013,39	(214.370.753,00)	No se puede determinar en clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contable
192002	Bienes Muebles entregados en Administració	-	2.697.149.101,29	(2.697.149.101,29)	Bienes entregados al CISA
192005001	Maquinaria y equipo	4.487.673.895,97	-	-	
192005002	Equipo medico y científico	4.666.175.172,16	-	-	
192005003	Muebles y enseres y equipos de oficina	570.429.466,92	-	-	
192005004	Equipo de comunicación y computacion	5.817.417.939,42	-	-	
192005005	Equipo de transporte, traccion y elevacion	686.160.926,80	-	-	
192005006	Equipo de comedor, cocina despensa y	18.025.169,00	-	-	
192005007	Equipo de Laboratorio	1.433.757.281,00	-	-	Estos bienes presentan error prueba aritmetica Costo historico (-) menos depreciación acumulada, presenta diferencia de \$3,400.000,60. Reporte Novasoft
192005008	Equipo Agrícola	722.660.894,00	-	-	
192005	Bienes Muebles entregados en Comodato	18.402.300.745,27	18.933.331.686,36	(531.030.941,09)	No se puede determinar en clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contable
196007	Libros publicaciones y consultas	-	-	-	
197007	Licencias	10.268.276.301,95	10.648.237.935,15	(379.961.633,20)	
197008	Software	213.645.522,96	248.244.300,96	(34.598.778,00)	
192501001	Bienes muebles entregados en Admición	(11.495.898.798,03)	(11.440.610.556,52)	(55.288.241,51)	
192505001	Bienes muebles entregados en Comodato	(6.455.333.892,79)	(17.298.885.590,98)	10.843.551.698,19	
19995201	Valorización Terrenos	241.493.950.456,00	241.783.964.241,00	(290.013.785,00)	
19996201	Valorozación Edificaciones	110.259.062.000,00	103.969.650.549,29	6.289.411.450,71	
19997701	Otros activos	-	2.491.194.062,00	(2.491.194.062,00)	
197507001	Licencias	(4.785.890.362,99)	(4.349.221.993,22)	(436.668.369,77)	
197508001	Software	(197.166.617,69)	(223.402.956,89)	26.236.339,20	

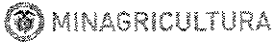
	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Codigo Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
831510	Propiedades, planta y equipo	319.896.129,69	435.248.567,03	(115.352.437,34)	
831590	Otros activos retirados	-	9.734.997,98	(9.734.997,98)	
834704	Bienes entregados a terceros	195.101.997,58	195.101.997,58	-	
834790	Otros bienes entregados a Terceros	1.657.670,00	-	1.657.670,00	Bienes que no se pueden evaluar en la conciliación, por tener registros de otros conceptos.
839090	Bodega Reintegros	15.776,00	-	15.776,00	
839090	Otras cuentas deudoras de Control	16.234.805,11	-	16.234.805,11	


 					
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
CONCILIACION SALDOS CONTABILIDAD - ALMACEN					
PRUEBA OFICINA DE CONTROL INTERNO					
jun-17					
Codigo Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
163501006	Maquinaria industrial	-	4.764.288,00	(4.764.288,00)	El saldo de la 163501 es \$0, sin embargo se debe reclasificar los saldos, en los auxiliares Contables.
163501009	Equipo Agropecuario de Silvicultura y Pesca	-	(37.906,00)	37.906,00	
163501011	Herramientas y Accesorios	-	37.906,00	(37.906,00)	
163501018	Maquinaria y Equipo de uso Permanente sin C	-	(4.764.288,00)	4.764.288,00	
163502001	Equipo de Investigación	-	1.416.516,70	(1.416.516,70)	El saldo de la 163502 es \$0, sin embargo se debe reclasificar los saldos, en los auxiliares Contables.
163502005	Equipo de Laboratorio	-	104.284.000,00	(104.284.000,00)	
163502011	Otros Equipo Medicos y Cientificos	-	(105.700.516,70)	105.700.516,70	
163503001	Muebles y enseres	-	86.134.339,26	(86.134.339,26)	
163503002	Equipos y maquinas de oficina	2.254.392,78	(83.423.972,45)	85.678.365,23	
163503003	Muebles enseres y equipo de Oficina pendier	-	(398.434,48)	398.434,48	
163503004	Muebles enseres y equipo de Oficina de uso	-	(17.435.906,48)	17.435.906,48	
163503005	Otros Muebles enseres y Equipos de oficina	-	17.037.472,00	(17.037.472,00)	
163504001	Equipo de comunicación	2.067.374,00	2.902.574,00	(835.200,00)	
163504002	Equipos y materiales de computacion	257.653.000,00	279.026.000,00	(21.373.000,00)	
16351102	Equipo de Restaurante y Cafeteria	-	55.416,00	(55.416,00)	El saldo de la 163511 es \$0, sin embargo se debe reclasificar los saldos, en los auxiliares Contables.
16351107	Otros Equipos de Comedor Cocina despensa	-	(55.416,00)	55.416,00	
163701001	Terrenos	622.889.000,00	1.679.990.710,00	(1.057.101.710,00)	
163703001	Edificios y Casas	674.355.000,00	635.638.720,75	38.716.279,25	
163703013	Silos	-	759.500.006,52	(759.500.006,52)	
163703018	Bodega	-	663.059.769,87	(663.059.769,87)	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
163707003	Maquinaria de Construcción	200.000.000,00	(4.947.350.000,00)	5.147.350.000,00	
163707006	Maquinaria Industrial	-	5.147.350.000,00	(5.147.350.000,00)	
165504	Maquinaria industrial	1.045.423.804,00	1.045.423.804,00	-	
165505	Equipo de musica	895.324,17	895.324,17	-	
165511	Herramientas y accesorios	1.604.488,85	1.604.487,69	1,16	
166001	Equipo de investigacion	243.504.324,81	243.504.324,81	-	
166002	Equipo de Laboratorio	121.800,00	121.800,00	-	
166501	Muebles y enseres	3.277.387.995,92	3.276.091.282,60	1.296.713,32	
166502	Equipo y maquina de oficina	168.864.573,84	168.864.574,06	(0,22)	
167001	Equipo de comunicacion	2.123.555.632,53	2.122.618.880,31	936.752,22	
167002	Equipo de computacion	8.906.836.572,58	8.884.319.524,58	22.517.048,00	
167007	Equipos de com. Comp. Sin contraprestación	4.582.316,00	4.582.316,00	-	
167502	Terrestre	731.036.669,66	731.036.669,66	-	
167508	Equipo Transp. Sin contraprestación	399.120.000,00	399.120.000,00	-	
168002	Equipo de cafetería	16.095.964,96	16.095.964,96	-	
168201	Terrenos	52.828.314.250,09	49.240.800.000,00	3.587.514.250,09	
168202	Edificaciones	22.235.493.000,01	23.409.850.000,00	(1.174.356.999,99)	Se recomienda crear en Novasoft por clase de bien, como se especifica en Contabilidad; Edificaciones casas, Silos, Parquaderos, Bodegas.
17151001	Bienes Historicos y Culturales (Monumentos)	9.170.872.298,00	9.174.862.999,00	(3.990.701,00)	
168501001	Edificaciones Almacen	(1.024.912.064,00)	-9.171.406.181,87	8.146.494.117,87	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar en Novasoft
168501001	Edificaciones (Edificios y Casas)		-1.378.598.399,75		
168501013	Edificaciones (Silos)		-4.016.745.232,17		
168501017	Edificaciones (Parquaderos)		-24.255.389,71		
168501018	Edificaciones (Bodegas)		-3.751.807.160,24		
16850406	Maquinaria industrial	(625.151.898,27)	(643.488.672,22)	18.336.773,95	
16850407	Equipo de musica	(895.324,14)	(895.324,14)	-	
16850408	Equipo de Recreación y Deporte	-	(1.977.547,63)	1.977.547,63	
16850411	Herramientas y Accesorios	(1.427.456,20)	(2.289.162,66)	861.706,46	
16850418	Maquinaria y Equipo de Uso Permanente sin	-	864.063,00	(864.063,00)	Saldo que no corresponde a la naturaleza de la Cuenta (-)
168505001	Equipo de investgacion	(59.443.070,70)	(54.084.799,00)	(5.358.271,70)	
168505002	Equipo de Laboratorio	(7.781,67)	(3.045,00)	(4.736,67)	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
168506001	Muebles y enseres	(1.305.252.562,72)	(1.282.302.713,76)	(22.949.848,96)	
168506002	Equipo y maquina de oficina	(94.587.719,31)	(6.995.837,68)	(87.591.881,63)	
168507001	Equipo de comunicacion	(1.074.585.538,16)	(1.031.314.091,61)	(43.271.446,55)	
168507002	Equipo de computacion	(6.070.898.479,98)	(8.028.823.529,04)	1.957.925.049,06	
168507006	Equipo de com. Comp. Sin contraprestación	(1.662.363,00)	470.909.621,92	(472.571.984,92)	Saldo que no corresponde a la naturaleza de la Cuenta (-)
168508002	Equipo de Transporte Terrestre	(379.913.214,54)	(338.723.706,30)	(41.189.508,24)	
168508007	Equipos de Transporte tracción y Elevación F	-	(5.166.119,98)	5.166.119,98	
168508008	Equipo de Transporte y elev. Sin contraprest	(284.511.632,31)	(272.702.418,40)	(11.809.213,91)	
168508009	Otros Equipos de Transporte Tracción y elev	-	(13.298.191,75)	13.298.191,75	
168509002	Equipo de cafetería	(4.265.047,82)	(3.767.789,52)	(497.258,30)	
191001001	Elementos y Materiales	-	-	-	
191001002	Papelería, Útiles de Escritorio	42.499.263,66	-	42.499.263,66	
191001005	Repuestos, Accesorios	9.232.796,93	-	9.232.796,93	
191001006	Llantas y accesorios	-	-	-	
191001010	Utensillos de Uso domestico	-	-	-	
191001	Materiales y suministros		24.407.466,82	27.324.593,77	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contable.
191004	Dotación a trabajadores	5.626.597,37	110.877,61	5.515.719,76	
191021	Elementos de Aseo, Cafetería y lavandería	-	-	-	
191022	Combustibles y Lubricantes	0,07	-	0,07	
192001001	Maquinaria y equipo	7.456.046.420,68	-	-	
192001002	Equipo medico y científico	2.984.889.899,50	-	-	
192001003	Muebles y enseres y equipos de oficina	393.641.961,84	-	-	
192001004	Equipo de comunicación y computacion	2.377.055.448,37	-	-	
192001005	Equipo de transporte, traccion y elevacion	294.000.000,00	-	-	
192001006	Equipo de comedor, cocina despensa y	110.340.714,00	-	-	
192001	Bienes Muebles entregados en Administración	13.615.974.444,39	13.312.212.327,39	303.762.117,00	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contable
192002	Bienes Muebles entregados en Administración	-	2.697.149.101,29	(2.697.149.101,29)	Bienes entregados al CISA
192005001	Maquinaria y equipo	4.586.788.382,97	-	-	
192005002	Equipo medico y científico	4.665.646.767,16	-	-	
192005003	Muebles y enseres y equipos de oficina	569.189.465,92	-	-	
192005004	Equipo de comunicación y computacion	5.750.535.460,39	-	-	
192005005	Equipo de transporte, traccion y elevacion	686.160.926,80	-	-	
192005006	Equipo de comedor, cocina despensa y	18.025.169,00	-	-	
192005007	Equipo Laboratorio	1.575.634.483,00	-	-	
192005008	Equipo Agricola	612.306.482,00	-	-	

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015


	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
192005	Bienes Muebles entregados en Comodato	18.464.287.137,24	18.296.314.514,88	167.972.622,36	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contable
196007	Libros publicaciones y consultas	-	447.300,00	(447.300,00)	
197007	Licencias	10.267.104.701,95	10.267.580.301,95	(475.600,00)	
197008	Software	213.645.522,96	213.645.522,96	-	
192501001	Bienes muebles entregados en Admisión	(11.602.719.482,71)	(11.388.090.519,77)	(214.628.962,94)	
192505001	Bienes muebles entregados en Comodato	(16.239.384.547,80)	(16.156.130.061,32)	(83.254.486,48)	
197507001	Licencias	(5.104.448.528,68)	(4.459.757.204,89)	(644.691.323,79)	
197508001	Software	(200.436.876,69)	(193.821.642,17)	(6.615.234,52)	
19995201	Valorización Terrenos	241.493.950.456,00	241.783.964.241,00	(290.013.785,00)	
19996201	Valorización Edificaciones	110.259.062.000,00	103.969.650.549,29	6.289.411.450,71	
831510	Propiedades, planta y equipo	319.896.129,59	320.197.078,71	(300.949,12)	
831590	Otros activos retirados	-	9.734.997,98	(9.734.997,98)	
834704	Bienes entregados a terceros	195.101.997,58	195.101.997,58	-	
834790	Otros bienes entregados a Terceros	1.657.670,00	-	-	
839090	Bodega Reintegros	-	-	-	Bienes que no se pueden evaluar en la conciliación, por tener registros de otros conceptos.
839090	Otras cuentas deudores de Control	16.632.559,32	-	-	

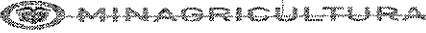

En las conciliaciones de Propiedad Planta y Equipo de los meses de la muestra, elaboradas por la Oficina de Control Interno, se utilizaron las técnicas de observación directa, revisión y análisis documental, confirmación y cruces de información, procedimientos analíticos y comparación; concluyendo que en la mayoría de las cuentas que conforman los bienes propiedad del Ministerio, presentan diferencias por conciliar, situación que al mes de junio de 2017, no habían sido subsanadas y se mantiene las mismas diferencias a esta fecha.

El objeto de las conciliaciones es la identificación y depuración de saldos mediante ajustes o reclasificaciones, de acuerdo con la identificación de sus causas que han dado origen a las diferencias presentadas en cada periodo o vigencia, sin embargo no se observa gestión al respecto en el primer semestre de 2017.


La Oficina de Control Interno dentro de la presente evaluación y seguimiento a la Propiedad Planta y Equipo, realizó la conciliación de Propiedad Planta y Equipo para evidenciar la gestión realizada en el siguiente trimestre de Julio a septiembre de 2017, encontrando las siguientes diferencias:

AK


	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
CONCILIACION SALDOS CONTABILIDAD - ALMACEN	
PRUEBA OFICINA DE CONTROL INTERNO	
sep-17	

Codigo Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
160504	Terrenos Pendientes por legalizar	4.654.529.220,78	-	4.654.529.220,78	Se le recomienda al Grupo de Almacen incluir en el Aplicativo de activos Fijos, bienes que esten totalmente identificados y legalizados, que sean propiedad integral del Ministerio. Para mantener el Sistema Totalmente depurado por este concepto.
162590	Otras Maquinarias, Planta y Equipo en Transi	1.466.000.000,00	-	1.466.000.000,00	En el aplicativo de Activos Fijos deben estar incluidos unicamente bienes de propiedad confirmada del Ministerio. Mediante Factura.
	Depreciación Equipo en transito	-	(125.555.952,00)	125.555.952,00	
163501006	Maquinaria industrial	-	-	-	
163501009	Equipo Agropecuario de Silvicultura y Pesca	-	-	-	
163501011	Herramientas y Accesorios	-	-	-	
163501018	Maquinaria y Equipo de uso Permanente sin C	-	-	-	
163502001	Equipo de Investigación	-	-	-	
163502005	Equipo de Laboratorio	-	-	-	
163502011	Otros Equipo Medicos y Cientificos	-	-	-	
163503001	Muebles y enseres	-	-	-	
163503002	Equipos y maquinas de oficina	1.993.016,58	1.993.016,60	(0,02)	
163503003	Muebles enseres y equipo de Oficina pendier	-	-	-	
163503004	Muebles enseres y equipo de Oficina de uso	-	-	-	
163503005	Otros Muebles enseres y Equipos de oficina	-	-	-	
163504001	Equipo de comunicación	-	-	-	
163504002	Equipos y materiales de computacion	240.607.200,00	240.607.200,00	-	
16351102	Equipo de Restaurante y Cafeteria	-	-	-	
16351107	Otros Equipos de Comedor Cocina despensa	-	-	-	
163701001	Terrenos	622.889.000,00	1.679.990.710,00	(1.057.101.710,00)	
163703001	Edificios y Casas	674.355.000,00	635.638.720,75	38.716.279,25	
163703013	Silos	-	759.500.006,52	(759.500.006,52)	
163703018	Bodega	-	663.059.769,87	(663.059.769,87)	
163707003	Maquinaria de Construcción	200.000.000,00	-	200.000.000,00	Ponersen de acuerdo si es maquinaria Industrial y/o Construcción.
163707006	Maquinaria Industrial	-	200.000.000,00	(200.000.000,00)	


 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacen	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
165504	Maquinaria industrial	1.045.423.804,00	1.045.423.804,00	-	
165505	Equipo de musica	895.324,17	895.324,17	-	
165511	Herramientas y accesorios	1.604.488,85	1.604.487,69	1,16	
166001	Equipo de investigacion	243.504.324,81	243.504.324,81	-	
166002	Equipo de Laboratorio	121.800,00	121.800,00	-	
166501	Muebles y enseres	3.277.387.995,92	3.277.391.409,44	(3.413,52)	
166502	Equipo y maquina de oficina	168.864.573,77	168.864.574,06	(0,29)	
167001	Equipo de comunicacion	2.125.623.006,53	2.125.521.454,31	101.552,22	
167002	Equipo de computacion	9.017.812.210,58	9.017.913.762,58	(101.552,00)	
167007	Equipos de com. Comp. Sin contraprestación	4.582.316,00	4.582.316,00	-	
167502	Terrestre	731.036.669,66	731.036.669,66	-	
167508	Equipo Transp. Sin contraprestación	277.000.000,00	277.000.000,00	-	
168002	Equipo de cafeteria	16.095.964,96	16.095.964,96	-	
168201	Terrenos	49.300.800.000,00	49.240.800.000,00	60.000.000,00	Se recomienda Al Grupo de Almacen Abrir subcuentas de Terrenos Urbanos, Rurales y Oficinas. De acuerdo a las cuentas de Contabilidad.
168201	Terrenos Urbanos	-	46.783.800.000,00	(46.783.800.000,00)	
168201	Terrenos Rurales	-	2.457.000.000,00	(2.457.000.000,00)	
16820201	Edificaciones y Casas	3.202.862.000,00	2.842.740.000,00	360.122.000,00	
16820202	Oficinas	-	10.667.020.000,00	(10.667.020.000,00)	
16820213	Bodegas	9.465.281.000,00	9.270.090.000,00	195.191.000,00	
16820218	Silos	15.614.370.000,00	630.000.000,00	14.984.370.000,00	
168290	Otras propiedades de inversion	-	4.317.350.000,00	(4.317.350.000,00)	
17151001	Bienes Historicos y Culturales (Monumentos)	9.170.872.298,00	9.174.862.999,00	(3.990.701,00)	
168501001	Edificaciones Novasoft	-	-	-	El aplicativo Novasoft no calculo la depreciación de bienes inmuebles, unicamente Silos?.
168501001	Edificaciones (Edificios y Casas)	-	(1.428.744.293,80)	1.428.744.293,80	
168501013	Edificaciones (Silos)	(1.436.924.563,64)	(4.211.326.175,07)	2.774.401.611,43	
168501017	Edificaciones (Parqueaderos)	-	(24.255.389,71)	24.255.389,71	
168501018	Edificaciones (Bodegas)	-	(3.927.433.312,24)	3.927.433.312,24	
16850406	Maquinaria industrial	(638.445.724,32)	(674.385.945,58)	35.940.221,26	
16850407	Equipo de musica	(895.324,14)	(895.324,14)	-	
16850408	Equipo de Recreación y Deporte	-	(1.977.547,63)	1.977.547,63	
16850411	Herramientas y Accesorios	(1.441.518,70)	(2.328.995,16)	887.476,46	
16850418	Maquinaria y Equipo de Uso Permanente sin	-	-	-	
168505001	Equipo de investigacion	(64.197.246,39)	(61.672.414,74)	(2.524.831,65)	
168505002	Equipo de Laboratorio	(10.826,67)	(8.120,00)	(2.706,67)	

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
168506001	Muebles y enseres	(1.385.712.370,46)	(1.417.391.443,17)	31.679.072,71	
168506002	Equipo y maquina de oficina	(97.964.623,46)	(13.410.507,29)	(84.554.116,17)	
168507001	Equipo de comunicacion	(1.130.164.514,58)	(1.126.343.440,70)	(3.821.073,88)	
168507002	Equipo de computacion	(6.415.954.889,66)	(8.163.471.529,91)	1.747.516.640,25	
168507006	Equipo de com. Comp. Sin contraprestación	(1.776.920,94)	(1.471.433,10)	(305.487,84)	
168508002	Equipo de Transporte Terrestre	(394.949.074,50)	(338.723.706,30)	(56.225.368,20)	
168508007	Equipos de Transporte tracción y Elevación F	-	(5.166.119,98)	5.166.119,98	
168508008	Equipo de Transporte y elev. Sin contraprest	(214.297.498,69)	(208.088.695,88)	(6.208.802,81)	
168508009	Otros Equipos de Transporte Tracción y elev	-	(38.663.743,47)	38.663.743,47	
168509002	Equipo de cafeteria	-	(4.436.557,77)	4.436.557,77	
191001001	Elementos y Materiales	-	-	-	
191001002	Papelera, Utiles de Escritorio	38.541.828,52	-	38.541.828,52	
191001005	Repuestos, Accesorios	8.300.529,73	-	8.300.529,73	
191001006	Llantas y accesorios	-	-	-	
191001010	Utensillos de Uso domestico	-	-	-	
191001	Materiales y suministros	46.842.358,25	46.334.473,91	507.884,34	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contables.
191004	Dotación a trabajadores	1.372.657,45	1.372.658,20	(0,75)	
191021	Elementos de Aseo, Cafeteria y lavandería	-	-	-	
191022	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	
192001001	Maquinaria y equipo	7.501.046.420,68	-	-	
192001002	Equipo medico y científico	2.984.889.899,50	-	-	
192001003	Muebles y enseres y equipos de oficina	393.641.961,84	-	-	
192001004	Equipo de comunicación y computacion	2.377.055.448,37	-	-	
192001005	Equipo de transporte, traccion y elevacion	294.000.000,00	-	-	
192001006	Equipo de comedor, cocina despensa y	110.340.714,40	-	-	
192001	Bienes Muebles entregados en Administración	13.660.974.444,79	13.660.974.444,39	0,40	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliares Contables.
192002	Bienes Muebles entregados en Administración	-	2.697.149.101,29	(2.697.149.101,29)	Bienes entregados al CISA, se recomienda incluir en el aplicativo Novasoft
192005001	Maquinaria y equipo	4.586.788.382,97	-	-	
192005002	Equipo medico y científico	4.665.646.767,16	-	-	
192005003	Muebles y enseres y equipos de oficina	569.189.465,92	-	-	


GTZ

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
192005004	Equipo de comunicación y computación	5.750.535.460,39	-	-	
192005005	Equipo de transporte, tracción y elevación	686.160.926,80	-	-	
192005006	Equipo de comedor, cocina despensa y	18.025.169,00	-	-	
192005007	Equipo Laboratorio	1.575.634.483,00	-	-	
192005008	Equipo Agrícola	612.306.482,00	-	-	
192005	Bienes Muebles entregados en Comodato	18.464.287.137,24	18.464.500.075,88	(212.938,64)	No se puede determinar en que clase de bien tiene diferencia. Por falta de Subauxiliar Contable
196007	Libros publicaciones y consultas	447.300,00	447.300,00	-	
197007	Licencias	10.267.580.301,95	10.267.580.301,95	-	
197008	Software	213.645.522,96	213.645.522,96	-	
192501001	Bienes muebles entregados en Admisión	(11.767.167.438,40)	(11.662.495.760,75)	(104.671.677,65)	
192505001	Bienes muebles entregados en Comodato	(16.357.722.480,54)	(16.349.584.022,92)	(8.138.457,62)	
197507001	Licencias	(5.526.133.918,41)	-5.207.229.355,81	(318.904.562,60)	
197508001	Software	(204.333.592,17)	-201.063.333,17	(3.270.259,00)	
19995201	Valorización Terrenos	241.493.950.456,00	241.783.964.241,00	(290.013.785,00)	
19996201	Valorización Edificaciones	112.031.139.824,00	103.969.650.549,29	8.061.489.274,71	
831506	Muebles, Enseres y equipos de Oficina	1.220,78	-	1.220,78	
831510	Propiedades, planta y equipo	319.894.908,91	320.197.078,71	(302.169,80)	
831590	Otros activos retirados	-	9.734.997,98	(9.734.997,98)	
834704	Bienes entregados a terceros	195.095.336,18	195.101.997,58	(6.661,40)	
834790	Otros bienes entregados a Terceros	1.657.670,00	15.001.657.670,00	(15.000.000.000,00)	
839090	Bodega Reintegros	16.893.935,52	-	16.893.935,52	
	Proyecto Oportunidades Rurales	4.988.000,00	-	4.988.000,00	

No obstante lo manifestado en las conciliaciones anteriormente de Propiedad Planta Y Equipo, elaboradas por el Grupo de Contabilidad y Almacén, se resalta los avances logrados en la depuración de esta información a septiembre de 2017.

Para concluir, la Oficina de Control Interno recomienda replantear los mecanismos de conciliación con el Grupo de Almacén referente a los reportes suministrados por el Aplicativo Novasoft Activos Fijos, debido a que al corte del 30 de septiembre de la presente vigencia, todavía persisten diferencias que a la fecha del seguimiento trimestral del control interno contable no habían sido subsanadas, por lo cual sugerimos continua con otros mecanismos de conciliación entre otros: las mesas de trabajo, las reuniones con los responsables de la administración, tenencia y custodia de bienes del MinAgricultura, cruces de información o interacción con documentos soporte. Todo lo anterior encaminado a subsanar las diferencias y efectuar los registros contables a que haya lugar. etc

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

4. Etapa de Revelación. Elaboración de Estados Contables y demás Informes

Se evidenció que se elaboran y se diligencian los libros de contabilidad de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública a través del SIIF Nación II, el cual se encuentra parametrizado y avalado por la Contaduría General de la Nación.

De igual manera se evidencia que los saldos de la información Financiera, Económica, Social y Ambiental del MinAgricultura con corte a septiembre 30 de 2017, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el SIIF Nación II, llevados de conformidad con la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública.

Se evidencia los Estados Contables publicados en la página Web con corte a 30 de septiembre de 2017 y se confrontaron con el libro mayor que se encuentra en el aplicativo SIIF Nación II.

5. Análisis Interpretación y Comunicación de la Información

Se presentan los Estados Contables al Representante Legal de manera trimestral y a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo chip, y se evidencia con el acta de publicación firmada por el Representante Legal, publicados en la página web del Ministerio con fecha de corte 30 de septiembre de 2017.

Se evidencia que los siguientes indicadores de Calidad se están cumpliendo y su medición trimestral por la Subdirección financiera y se encuentran en el aplicativo Sisgestión actualizados con corte al 30 de Junio de 2017, así:

1. Eficacia en el Pago de Honorarios y Servicios Técnicos
2. Eficacia en la entrega anticipada de Informes
3. Eficacia en la legalización de Recursos en Administración


6. Otros Elementos de Control. Acciones implementadas

Los elementos de control se hacen a través de la herramienta de los Mapas de Riesgos por Procesos. Gestión Financiera tiene identificados 6 riesgos, conciliaciones con los demás procesos que interviene en el proceso de gestión financiera, seguimiento a usuarios activos en el SIIF según perfiles, con uso de firma digital, así como el arqueo de cajas menores para gastos generales, viáticos, gastos al Interior y exterior.

Además existe y funciona un delegado por parte de la Contaduría General de la Nación para asesorar y gestionar los riesgos de índole Contable del MinAgricultura.

SEGUIMIENTO IMPLEMENTACION AL NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO NICSP

Se realizó la verificación y seguimiento, a la implementación del nuevo marco normativo contable, para dar cumplimiento a las directrices, lineamientos y normas establecidas por la Contaduría General de Nación, para la cual se realizó visita en el Grupo de Contabilidad, atendida por la funcionaria responsable del área contable del MinAgricultura. En el desarrollo del proceso de ^{etc.}

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

evaluación se procedió a verificar los documentos soporte como insumo para el informe como fueron; Resoluciones, Plan de implementación, Cronograma de actividades y capacitaciones, Actas y demás documentos soporte que permiten establecer la gestión realizada y el grado de avance para la transición al nuevo Marco Normativo Contable.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo No.002 de 2015, que orienta a los regulados para la determinación de los saldos iniciales bajo el nuevo Marco Normativo y para la elaboración y presentación de los primeros Estados Contables. A continuación se presentan los resultados del seguimiento al Plan de implementación entregado por parte de la Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad:

1. Cronograma General de Actividades para Implementación de las NICSP

En cumplimiento a lo citado en la Resolución No.533 de octubre de 2015, artículo 4º, “*El Cronograma de aplicación del Marco Normativo comprende dos periodos: Preparación obligatoria y primer periodo de aplicación*”: Se evidenció que el Grupo de Contabilidad realizó un cronograma de actividades de cumplimiento a la convergencia, el cual contiene la descripción de las actividades a realizar y un porcentaje de avance, pero se recomienda que el Cronograma o Plan necesario se ajuste a las fechas planteadas para que la implementación se haga de manera participativa con los procesos que afectan el proceso contable.


Observación No.11: Dentro de la evaluación a la Etapa No.1 Preparación Obligatoria del cronograma de actividades; se hace preciso plantear las necesidades que el Ministerio realizará para la aplicación del nuevo Marco Normativo del régimen de Contabilidad Pública, dentro de las cuales se analizará la posibilidad de contratar Asesoría Profesional Especializada, con alta experiencia que sirva de apoyo a la implementación de las NICSP en el MinAgricultura.


Avance Etapa No.2 Aplicación: En esta etapa se podría evaluar división en tres componentes:

- a. Diagnóstico: Comprende La evaluación de los impactos operativos, financieros y de sistemas del proceso de implementación, respaldados en un documento.
- b. Desarrollo: Comprende la realización de las actividades y tareas, así como la aplicación de los recursos, proyectados por el Ministerio para desarrollo del proceso de implementación.
- c. Aprobación: Definir y aprobar el Manual de Políticas Contables aplicables al Ministerio y actualizar el Manual de Procesos y Procedimientos.

Teniendo como referente el seguimiento efectuado, se evidenció que se realizaron los siguientes procedimientos:

1. Inversiones Patrimoniales PR-GFI-24, fecha de expedición 13-07-2017
2. Registro de Provisión Contable de Procesos Judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites Arbitrales PR-GFI-25 fecha de expedición 28-08-207
3. Devolución por pago en exceso de lo no debido PR-GFI-26, fecha de expedición 27-09-2017.

De igual forma se observó sobre el avance parcial de la elaboración del Manual de políticas Contables con base en la nueva normatividad contable aplicable al MinAgricultura; por lo que es de 

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

imperioso cumplimiento normativo avanzar en la elaboración de las Políticas Contables, teniendo en cuenta que a diciembre 31 del presente año ya se debe contar con Políticas Contables aprobadas, con ajustes y reclasificaciones según el caso y en las cuentas Contables que a ello de lugar, cumpliendo los criterios de medición, presentación y revelación.

De acuerdo a las conciliaciones realizadas de los meses en evaluación que a la fecha no se tiene definida la implementación para el reconocimiento, medición, revelación de la Propiedades, Planta y Equipo del MinAgricultura, por cuanto el Sistema Integrado NOVASOFT ENTERPRISE aplicativo de activos fijos presenta inconsistencias en los cálculos aritméticos, lo cual ha sido evidenciado y confirmado por el Grupo de Contabilidad.


Observación No.12: Las Subdirecciones Administrativa y Financiera del Ministerio, evaluarán la posibilidad de la adquisición de un Nuevo software integral de Propiedad Planta y equipo; que permita el registro de toda la información que la Entidad requiera para el cabal cumplimiento de todas las actividades Financieras y administrativas de las entradas y salidas de bienes, así mismo que cumpla con los requerimientos necesarios exigidos en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público.

Se concluye que el proceso de Implementación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, se encuentra dentro de los términos para su ejecución, de acuerdo al Cronograma General de actividades analizado con fecha de corte agosto de 2017 y lo normado en la Resolución 693 de 2016 de la Contaduría General de La Nación.

Por lo anteriormente expuesto se recomienda aunar esfuerzos para el cumplimiento de la normatividad aplicable de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público – **NICSP**, así como de los plazos que establece la misma, con el fin evitar rezagos de la información, y posibles sanciones por los entes de Control.

CONTROLES ESTABLECIDOS

- Con la implementación de los procesos y procedimientos establecidos por el Proceso de Apoyo de la Sudirección Financiera, se incorporaron lineamientos que regulan las actividades del Grupo de Contabilidad para garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable del MinAgricultura, emanado dentro de los principios, normas técnicas y procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
- De acuerdo a los procedimientos establecidos para el Grupo de Contabilidad, se realizan los procesos de conciliación de las cuentas; deudores, Propiedad planta y equipo, Inversiones Patrimoniales, obligaciones y Operaciones recíprocas entre otras.
- Se tiene establecida la revisión periódica de los Mapas de Riesgos por Procesos, en donde se instaura la implementación de dichos controles para las actividades del proceso Contable. Además de dicha implementación del Cronograma del cierre Contable se evidencia, que cumplen satisfactoriamente los compromisos adquiridos para la realización del proceso Contable.
- Se tienen establecidos niveles de autoridad y responsabilidad de acuerdo al Manual de funciones del Ministerio del cual cada funcionario tiene conocimiento y, por otra parte la contabilización de los registros contables en el sistema SIIF Nación II establece perfiles para cada usuario del Sistema, dándole de esta manera cumplimiento al proceso de Gestión Financiera Grupo de Contabilidad. GTV

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

- Se guarda un control y evidencia con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, sobre el portafolio de inversiones donde el MinAgricultura posee participación accionaria, confrontado con el ente Público encargado de la custodia y Admiración de los Títulos.

RIESGOS IDENTIFICADOS

- Al no tener integrados el proceso de inventarios Propiedad Planta y Equipo, al Sistema Integrado Financiero Contable SIIF Nación II, al efectuar registros en forma manual de las transacciones de entradas y salidas de los bienes.
- Los reportes emitidos por el Sistema Integrado Novasoft Enterprise Aplicativo de Activos Fijos presentan inconsistencias que afectan la razonabilidad de los datos informados.
- En la parte de las contabilizaciones de las depreciaciones y amortizaciones es una información suministrada por la Subdirección Administrativa Grupo de Almacén en forma documental, proveniente del Aplicativo de Activos Fijos, para posteriormente efectuar dicha contabilización manual al aplicativo SIIF Nación.

FORTALEZAS

- Avances logrados en la depuración de la información financiera, económica y social del Ministerio; actualización y socialización del proceso de Gestión Financiera y sus procedimientos; el Grupo de contabilidad circulariza y envía por correo electrónico, comunicaciones con los saldos de operaciones recíprocas de las entidades a reportar; se cuenta con un Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación información de apoyo y existe compromiso institucional.
- Existe y funciona un delegado por parte de la Contaduría General de la Nación para asesorar y gestionar los riesgos de índole contable y financiero del Ministerio.
- Cuenta con un Grupo de Profesionales con amplia experiencia en otros sectores Económicos, que garantiza el avance en la depuración de las cifras Contables.


RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta lo evidenciado en esta Evaluación, se recomienda:


1. Aunque las cifras presentadas en los Estados Contables concuerdan con la razonabilidad de los registros en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II Nación, con corte 30 de junio 2017, se evidencia que hay debilidades en el sistema de Control Interno Contable en lo relacionado con:

Cuentas deudoras: Cuotas Partes Pensionales, Créditos a Empleados, Doble Mesada Pensional, incapacidades por cobrar EPS, falta efectividad en el cobro Persuasivo Por parte del Grupo de Gestión Integral de Entidades Liquidadas con incidencia a la Oficina Asesora Jurídica y Grupo de Talento Humano. De Igual manera; Indemnizaciones, Otros intereses, Otros deudores, Deudas de Difícil Recaudo y Propiedades, Planta y Equipo con sus cuentas de amortización y depreciación.

Cuentas del Pasivo; Préstamos de Banca Comercial, Aportes a Fondos de Pensionales, Aportes en Seguridad Social en salud, Cooperativas, Embargos Judiciales, Libranzas, Contratos de Medicina Prepaga, Impuestos y Cobro de Cartera a Terceros.

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

2. Continuar con el seguimiento a las conciliaciones realizadas, con el fin de aplicar y ejercer un estricto control a las partidas pendientes de reclasificar y/o depurar a la fecha de la evaluación y seguimiento con los Grupos de Gestión Integral de Entidades Liquidadas, Oficina Asesora Jurídica y Grupo de Almacén.
3. Continuar con el seguimiento a los correos electrónicos y oficios enviados a entidades de orden Nacional de cuentas recíprocas y la estadística de las respuestas recibidas para el segundo trimestre de 2017, para ser socializadas con el Grupo de Gestión Integral de Entidades Liquidadas y Oficina Asesora Jurídica, cuando existan acreencias del Ministerio.
4. Realizar el levantamiento físico de inventarios de Propiedad Planta y Equipo, incluido la Cuenta 1920 Bienes entregados en Administración, Comodato y Bienes inmuebles entregados en Administración (Cisa) y Cuentas de orden incluidas en el Aplicativo de Activos Fijos Novasoft, con el propósito de identificar los saldos reales de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del MinAgricultura.
5. Actualizar el procedimiento de Sostenibilidad de la Información Contable PR-GFI-11, o evaluar la constitución nuevamente del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable para cumplir con las Normas que expide la Contaduría General de la Nación en su Resolución 357 de 2008, y con el objetivo del procedimiento.
6. Solicitar a la Oficina Asesora Jurídica Grupo de Actuaciones Administrativas un adecuado flujo de información y documentación que debe reportar al Grupo de Contabilidad cada semestre, referente a los procesos judiciales a favor y en contra del Ministerio con la respectiva provisión, para garantizar el reconocimiento de la totalidad de los hechos, operaciones y transacciones, así como la confiabilidad, integridad y consistencia de la información reflejada en Los Estados Contables.
7. Al Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas incluir todas las actividades de causación y pagos de las Cuotas Partes Pensionales por Cobrar de los liquidados IDEMA e INCORA, en los informes mensuales remitidos al Grupo de Contabilidad para ser contabilizados en los Estados Contables del MinAgricultura, en cumplimiento a la Resolución 000365 de octubre de 2013 Artículo primero numeral 15, 16, a fin de mejorar la calidad de la información.
8. Adelantar todas las acciones pertinentes a efectos de depurar la información de la cuenta Incapacidades por Cobrar (Grupo de Talento Humano y Contabilidad) y demás Cuentas contenidas en los Estados, Informes y Reportes Contables, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.
9. Realizar seguimiento a las conciliaciones con el Grupo de Almacén referente a la Propiedad Planta y Equipo del Ministerio, para subsanar las diferencias detectadas antes del cierre Contable definitivo.
10. Analizar la posibilidad de la adquisición de un software integral de **ACTIVOS FIJOS** que permita el registro de toda la información que el Ministerio requiera para el cabal cumplimiento de las actividades Financieras y Administrativas, referente al control y seguimiento a la PROPIEDAD ^{GRU}

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

PLANTA Y EQUIPO, así mismo que cumpla con los requerimientos necesarios exigidos en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el sector Público.


11. Continuar con la ejecución de las actividades en curso para la implementación obligatoria del marco normativo teniendo en cuenta los plazos y requisitos que estableció la Contaduría General de la Nación, para la aplicación del nuevo marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, en sus componentes de Marco Conceptual para la preparación y presentación de la información financiera y normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, tal y como establecen las Resoluciones 533 de 2015 y 693 de 2016.
12. Gestionar la aprobación del Manual de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo NICSP, para ser socializado en el Ministerio.
13. Definir el Procedimiento de Sostenibilidad de la información Contable **PR-GFI-11**, cuyo objetivo es establecer las actividades, condiciones y controles necesarios para preparar, elaborar y presentar al Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable las partidas de los Estados Contables a depurar, no obstante a que la Sudirección Financiera realizó las gestiones administrativas para derogar el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, mediante la Resolución No.000160 del 12 de junio de 2017. el Ministerio continuará con esta labor, toda vez que a partir de la vigencia 2018, entra a regir el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno referente a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP.
14. Evaluar la constitución del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, con el fin de facilitar el proceso de depuración contable; realizando puntualmente los temas objeto de estudio a través de este Comité, con el fin de que los Estados Contables reflejen la realidad económica de la Entidad.

La Norma de Control Interno Contable, la Resolución N° 357 de 2008, aplicable al proceso de depuración contable permanente y Sostenibilidad, con el objeto de que la información refleje la situación de la entidad de manera ajustada a la realidad, prevé la conformación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, en donde la entidad puede situar las funciones de saneamiento de la información contable, sin perjuicio de la responsabilidad y autonomía de quienes son responsables por la información contable de la entidad, como una acción de carácter potestativo, mas no imperativo. Ahora bien, la Entidad puede sustituir su rol en cabeza de otro Comité, siempre que queden expresa y claramente delimitadas las funciones de Sostenibilidad Contable.

Si la entidad evalúa que han desaparecido las condiciones que justifican la conformación de tal Comité, es de su potestad derogar su creación, pero esta circunstancia no exonera de las responsabilidades que recaen sobre el Representante legal y el Contador Público a cuyo cargo se encuentra la Contabilidad, de conformidad con lo establecido en el numeral 4 – Responsables, del Procedimiento para la estructuración y presentación de los Estados Contables básicos.¹

15. Evaluar el RIESGO CONTABLE según la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia *ATU*

¹ Concepto Contaduría General de Nación CGN

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y teniendo en cuenta el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad que emprendió la Entidad desde el 2017 y que continúa. Consideramos oportuno recomendar se adelante una evaluación a los riesgos del proceso contable a la luz de los factores propuestos por el numeral 3 del anexo a la resolución 193 de 2016; sobre el Procedimiento de Control Interno Contable, que deberá ser aplicado por las Entidades de Gobierno a partir de la vigencia 2018.

16. Continuar con la solicitud de mejoras al aplicativo del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, con respecto al aplicativo de Activos Fijos y Nomina.
17. Los avalúos Técnicos de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio no se encuentran actualizados, en cumplimiento a lo dispuesto en el procedimiento contable para el Reconocimiento y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.
18. Evaluar la viabilidad de contratación de Asesoría externa Especializada en Normas Internacionales NICSP, que sirva de apoyo a la implementación en el MinAgricultura.

PAPELES DE TRABAJO

Para el desarrollo de este informe se realizaron papeles de trabajo, los cuales se encuentran organizados, legajados y numerados en la carpeta Informe de Evaluación y Seguimiento a la Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad Vigencia 2017, estos son parte integral del informe y reposan en la Oficina de Control Interno del MinAgricultura.

ASPECTOS A MEJORAR


Las acciones de mejora pretenden generar las capacidades de mejoramiento continuo al interior de la Entidad, para analizar y evaluar permanentemente sus propias prácticas y los respectivos resultados de gestión que se implementen, teniendo en cuenta que a través de este instrumento se recoge y articula todas las acciones prioritarias que se emprenderán para mejorar aquellas características que tendrán mayor impacto en las prácticas vinculadas con los resultados y el logro de los objetivos del Ministerio.

ASPECTOS A MEJORAR			
ITEM	AM ² /O ³	SITUACIONES ENCONTRADAS	SUGERENCIAS ⁴
1	AM	Durante la evaluación y seguimiento al Control Interno Contable, se evidenciaron debilidades en las actividades	Tal y como establecen las Resoluciones 357 de 2008, 533 de 2015 y 693 de 2016 e Instructivo No.002 de 20158. Atendiendo lo dispuesto en el ATL


² AM: Aspectos a Mejorar. Significa la ocurrencia de situaciones relevantes frente a la gestión o los controles, que podrían afectar el cumplimiento de funciones y objetivos del proceso por lo que ameritan la implementación de un Plan de Acción, diligenciando el formato *Solicitud de Acciones Preventivas, Correctivas O De Mejora* - F01-PR-SIG-06.

³ O: Oportunidad de mejora. Son deficiencias del proceso que aunque no sean recurrentes o relevantes, pueden convertirse en incumplimientos o en riesgos potenciales.


⁴ Propuesta constructiva y objetiva frente a la situación identificada.

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

		encaminadas a la depuración de las cuentas del Balance y Cuentas de Orden, a 31 de diciembre de 2017.	Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información.
2	AM	En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un bajo grado de seguimiento a las conciliaciones, existen partidas pendientes de reclasificar y/o depurar con la información recibida de los Grupos de Gestión Integral de Entidades Liquidadas, Oficina Asesora Jurídica y Almacén.	Para obtener los Estados Contables fiables que permitan la transición eficiente hacia NICSP.
3	AM	No existe un inventario físico de Propiedad Planta y Equipo, incluido la Cuenta 1920 Bienes entregados en Administración, Comodato y Bienes inmuebles entregados en Administración (Cisa), con el propósito de depurar y identificar los saldos reales de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del MinAgricultura.	Resolución 484 de 2017, numeral 10. Propiedad Planta y Equipo e Instructivo No.002 de 2015, (Grupo de Almacén).
4	AM	No existe un adecuado flujo de información y documentación con la Oficina Asesora Jurídica Grupo de Actuaciones Administrativas, para que reporte al Grupo de Contabilidad cada semestre, los procesos judiciales a favor y en contra del Ministerio con la respectiva provisión, para ser contabilizados oportunamente.	Para garantizar el reconocimiento y revelación de los procesos judiciales, laudos arbitrales, conciliaciones extrajudiciales y embargos decretados y ejecutados sobre las cuentas bancarias, en Capítulo V Procedimientos y Doctrina Contable Pública, (Oficina Asesora Jurídica - Grupo de Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva).
5	AM	Que el Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas, no está incluyendo todas las actividades de causación y pagos de las Cuotas Partes Pensionales por Cobrar de los liquidados IDEMA e INCORA, en los informes mensuales remitidos al Grupo de Contabilidad, para ser contabilizados en los Estados Contables del Ministerio. (Informe de junio de 2017, saldos en rojo).	En cumplimiento a la Resolución 000365 de octubre de 2013 Artículo primero numeral 15 y 16, a fin de mejorar la calidad de la información, (Grupo Gestión Integral de Entidades Liquidadas).
6	AM	No se observa la Conciliación de la cuenta Doble Mesada Pensional, para efectos de depurar y recuperar los saldos de estas Acreencias a favor del MinAgricultura.	Implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información, de tal forma que estos cumplan las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.
7	O	En los procedimientos y pruebas realizadas a las conciliaciones de almacén,	Replantear los mecanismos de conciliación con el Grupo de Almacén referente a la Propiedad

	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015

		<p>aplicativo NOVASOFT Activos Fijos, a partir de los reportes generados en éste; expresa inconsistencias en la información de Propiedad, Planta y Equipos en temas de: depreciación, amortización y actualización de su valor en libros entre otros; lo que infiere la necesidad de realizar mayores seguimientos mensuales e implementación de controles, mecanismos de depuración y ajustes periódicos.</p>	<p>Planta y Equipo del Ministerio, debido a que al corte del 30 de septiembre de 2017, todavía persisten diferencias.</p> <p>Tal y como establecen las Resoluciones 357 de 2008, 533 de 2015 y 693 de 2016 e Instructivo No.002 de 2015. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información, (Grupo Almacén).</p> <p>Para obtener los Estados Contables fiables que permitan la transición eficiente hacia NICSP.</p>
8	O	<p>En los procedimientos y pruebas realizadas al aplicativo NOVASOFT Activos Fijos, se evidencio que presenta inconsistencias en la información suministrada para incluir en los Estados Contables del Ministerio.</p>	<p>Tal y como establecen las Resoluciones 357 de 2008, 533 de 2015 y 693 de 2016 e Instructivo No.002 de 2015. Atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deben adelantar las acciones pertinentes a efectos de depurar la información contable, así como implementar los controles que sean necesarios para mejorar la calidad de la información, (Grupo Almacén).</p> <p>Para obtener los Estados Contables fiables que permitan la transición eficiente hacia NICSP.</p>
9	AM	<p>Que no está aprobado el Manual de Políticas Contables bajo el Nuevo Marco Normativo NICSP, para ser socializado en el Ministerio.</p>	<p>Resolución 484 de 2017 e Instructivo No.002 de 2015.</p>
10	AM	<p>Falta actualizar el Procedimiento de Sostenibilidad de la información Contable PR-GFI-11, cuyo objetivo es establecer las actividades, condiciones y controles necesarios para preparar, elaborar y presentar al Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable las partidas de los Estados Contables a depurar.</p>	<p>No obstante a que la Subdirección Financiera realizó las gestiones administrativas para derogar el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, mediante la Resolución No.000160 del 12 de junio de 2017.</p>
11	O	<p>Que no existe un Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, Con el fin de facilitar el proceso de depuración contable, que realice puntualmente los temas objeto de estudio a través de este Comité, con el resultado que los Estados Contables reflejen la realidad económica</p>	<p>Si la entidad evalúa que han desaparecido las condiciones que justifican la conformación de tal Comité, es de su potestad derogar su creación, pero esta circunstancia no exonera de las responsabilidades que recaen sobre el Representante legal y el Contador Público a cuyo cargo se encuentra la Contabilidad, de</p>

 MINAGRICULTURA	FORMATO	Versión 6
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	F01-PR-CIG-02
		FECHA DE EDICIÓN 09-09-2015



		de la Entidad.	conformidad con lo establecido en el numeral 4 – Responsables, del Procedimiento para la estructuración y presentación de los Estados Contables básicos.
12	O	Evaluar la posible de contratación de un Asesor Externo Especializado en Normas Internacionales NICSP, que sirva de apoyo a la implementación en el MinAgricultura.	Sin perjuicio de las responsabilidades y autonomía que caracterizan el ejercicio Profesional del Contador Público.

CONCLUSION

La Oficina de Control Interno concluye al cierre de la evaluación el Proceso de Gestión Financiera – Grupo de Contabilidad, cumple con la Resolución 357 de 2008, por la cual, se adopta el procedimiento de Control Interno Contable; sin embargo, se presentaron aspectos susceptibles de mejora que deben ser identificados y ajustados, de acuerdo con las observaciones y recomendaciones establecidas en el presente informe.

Los aspectos Evaluados dejan entrever que es necesario hacer un esfuerzo para gestionar y depurar las cuentas de deudores, revisar la información de acreencias que hay entre procesos y que se reflejan en los saldos por conciliar, mejorar la gestión de cobro de cuotas partes pensionales, doble mesada pensional, incapacidades por cobrar; contar con un seguimiento periódico en los controles relacionados con los Inventarios Físicos de Propiedad Planta y Equipo, contar con la Asesoría de un Comité de Sostenibilidad Contable, toda vez que a partir de la vigencia 2018 entra a regir el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno referente a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICSP.

Se resalta la oportunidad en la información requerida por el auditor, la cordialidad y disponibilidad para atender esta auditoría no sólo por el Grupo de Contabilidad sino por el Grupo de Almacén, Talento Humano, Gestión Integral de Entidades Liquidadas y la Oficina Asesora Jurídica Grupo de Atención a Procesos Judiciales y Jurisdicción Coactiva las cuales hicieron parte del proceso auditor, evidenciándose un compromiso con el Programa General de Auditorías vigencia 2017. *am*

Proyecto: Jorge Eduardo Triana 
 Reviso: Ana Marlenne Huertas Lopez 
 Diciembre de 2017

