	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

## INFORME DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO GRUPO DE ALMACEN VIGENCIA 2019

### INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de su rol de evaluación y seguimiento y de acuerdo con el Plan Anual de Auditorías 2020 aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno en su sesión del 28 de noviembre de 2019, realizó verificación a las diversas acciones que efectúa el Ministerio relacionadas con la administración de los inventarios (cuenta Propiedad, Planta y Equipo - bienes muebles e inmuebles), evaluando la efectividad de sus controles frente a lo establecido en el marco normativo y reglamentario de la Contaduría General de la Nación y demás Normas legales constituidas para el reconocimiento y revelación de la Propiedad Planta y Equipo.


### OBJETIVOS

Realizar seguimiento al Inventario (Cuenta Propiedad, Planta y Equipo – Bienes muebles e inmuebles) del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural (En adelante MinAgricultura), verificando su existencia física, su registro en el aplicativo Novasoft y Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, a través del cual se administra la información de los bienes y sus correspondientes registros contables, con el fin de establecer el cumplimiento de las políticas y lineamientos del Ministerio al respecto, apoyando a la administración en la razonabilidad de su estado patrimonial.

De igual forma evaluar la aplicabilidad del Sistema Novasoft en el módulo de Activos Fijos e inventarios que actualmente utiliza el MinAgricultura, de acuerdo con los requerimientos que define el Marco Normativo para entidades de Gobierno bajo las Normas Internacionales Contables para el Sector Público — NICSP.

### MARCO LEGAL

TIPO DE NORMA	NÚMERO	AÑO	TEMÁTICA	ARTICULADO
Ley	87	1993	Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones Artículo 12 literal e.	<i>Aplica parcialmente</i>
Ley	734	2002	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público NICPS	<i>Aplica en su totalidad</i>
Decreto	338	2019	Por el cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Único Reglamentario del Sector de Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Control Interno y se crea la Red Anticorrupción.	<i>Aplica parcialmente</i>
Resolución	533	2015	Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones. Este documento es de tipo Resoluciones y pertenece a Normatividad del Marco Legal de la Entidad	<i>Aplica en su totalidad</i>
Resolución	193	2016	Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable. Este documento es de tipo Resoluciones y pertenece a Normatividad del Marco Legal de la	<i>Aplica en su totalidad</i>

	<b>FORMATO</b>		Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>		<b>F01-PR-CIG-02</b>
			FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

			Entidad	
Resolución	484	2017	Por la cual se modifican el anexo de la <b>Resolución</b> 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.	<i>Aplica en su totalidad</i>
Manual de Políticas Contables MADR		2019	El Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural-MADR, por ser una entidad de gobierno aplica el Marco Normativo emitido mediante Resolución 533 de 2015	<i>Aplica en su totalidad</i>
Manual para la Administración de Bienes y Seguros		2018	Orientar y definir los lineamientos para la administración de los bienes del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y sus seguros, a través de procedimientos que garanticen el adecuado recibo, registro al sistema de información, administración, custodia y su aseguramiento.	<i>Aplica en su totalidad</i>

## MUESTRA Y ALCANCE

El seguimiento se realiza a través de la verificación documental y del registro de información administrativa y contable frente a la normatividad, reglamentos y procedimientos aplicables para su manejo, a partir de la muestra seleccionada en las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, información suministrada por la Subdirecciones Administrativa y Financiera – Grupo de Almacén y Contabilidad, del periodo comprendido desde el 01 de julio al 31 de diciembre de 2019.

Teniendo en cuenta lo anterior, los procedimientos de la evaluación se realizaron sobre la base de pruebas selectivas, un procedimiento de esta naturaleza no puede identificar todas las desviaciones de control, sino solamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada.


## METODOLOGÍA EMPLEADA

La metodología utilizada se soporta en la verificación y análisis de documentos a través de pruebas selectivas, entrevistas telefónicas con funcionarios del proceso evaluado, comprobación de las políticas, manuales y procedimientos para el fortalecimiento del Sistema de Control, necesarios para garantizar la custodia y utilización de los bienes, como lo establece el Manual para la administración de Bienes y Seguros de Propiedad del MinAgricultura. En Cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, Identificados en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Para el desarrollo de la labor a que se refiere la presente evaluación se Incluye documentos de comprobación de operaciones Financieras, Administrativas, Económicas y Sociales; confrontadas con los reportes de inventarios de bienes existentes en el aplicativo de Activos Fijos Novasoft confrontados con los saldos del Sistema Integrado de Información Financiera — SIIF Nación.

Teniendo en cuenta lo anterior, se informó a la Subdirección Administrativa mediante correo electrónico de fecha 2 de abril de 2020, responsable del proceso de Almacén que a partir del 2 de abril del año en curso se daría inicio de la evaluación y seguimiento al Grupo de Almacén, del periodo comprendido desde el 1° de julio al 31 de diciembre de 2019.

En consideración de la Emergencia - Sanitaria en el país tras la calificación del COVID-19 como

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

pandemia, por parte de la Organización Mundial de la Salud, la evaluación y seguimiento al proceso de Almacén se realizó telefónicamente.

## DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN

La evaluación se realiza con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por el auditor, y se fundamenta en los soportes documentales como: expedientes fuente, procedimientos y manuales del Sistema de Gestión, reportes y formatos del aplicativo de activos fijos Novasoft, saldos del Sistema Integrado de Información Financiera — SIIF Nación, cruces y validaciones con página web, Camponet y las aplicaciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno NICSP.

### 1. RECURSO HUMANO

El Grupo Interno de Trabajo de Almacén fue creado mediante Resolución 000409 de 2013 del 25 de noviembre de 2013, que mediante el Decreto 1985 de 2013 modificó la estructura del MADR y se determinaron las funciones de sus dependencias.

Relación de funcionarios y Contratistas Grupo de Almacén discriminado así:

- **Funcionarios:**

Ítem	Cargo	Código	Grado
1	Profesional Especializado	2028	13
2	Técnico	3100	16 (E)
3	Técnico Administrativo	3124	15
4	Técnico Administrativo	3124	15
5	Auxiliar Administrativo	4044	12
6	Auxiliar Administrativo	14020	10
7	Secretaria Ejecutiva	4210	22 (E)

Fuente: Información recibida del Grupo de almacén


(E) : Cargos en encargo

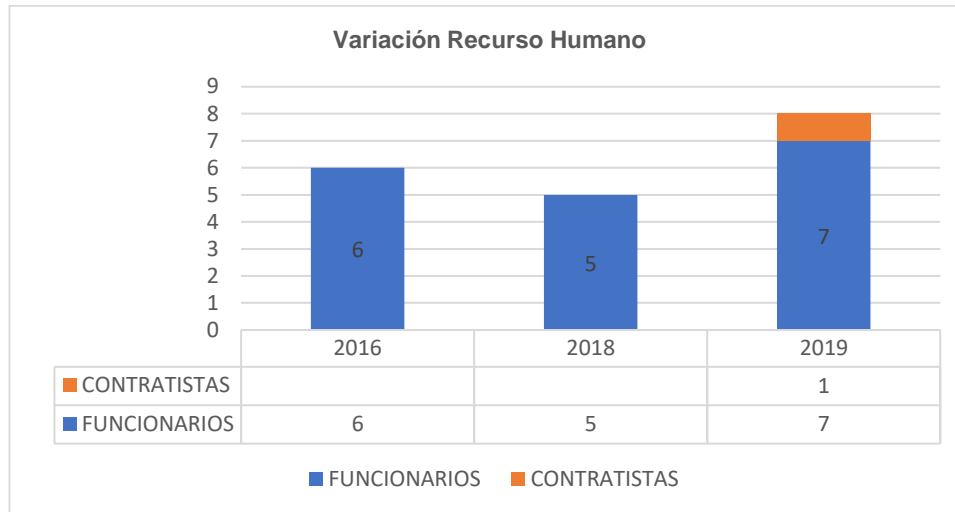
- **Contratistas:**

Ítem	Cargo	Contrato No.
1	Contratista	20200294

Fuente: Información recibida del Grupo de almacén

De lo anterior se precisa, que, a diciembre 31 de 2019, el Grupo de Almacén cuenta con siete (7) servidores Públicos incluida la Coordinadora y un contratista.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017



Durante las vigencias 2016, 2018 y 2019, no se evidencian variaciones representativas de personal en el Grupo de Almacén, guardando un promedio regular de funcionarios, que realizan sus responsabilidades establecidas en la Resolución No.000409 del 2013, así como también las actividades contenidas en el procedimiento denominado Elaboración Plan de necesidades de las dependencias del MADR PR-ALI-01, versión 6 de abril de 2014, Manual para la Administración de Bienes y Seguros MN-ALI-05, versión 3 de abril de 2018 y procedimientos de Control Interno Contable, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, referente a las Normas pertinentes aplicables a la parte de Propiedad Planta y Equipo contempladas en la nueva aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la Contaduría General de la Nación.


Por otra parte, dentro de las actividades del Grupo de Almacén está la administración del Sistema de Información del Aplicativo de Activos fijos Novasoft, para el control y registro de las operaciones de ingreso o salida de bienes de almacén e inventarios, incluyendo la depreciación y/o amortización en forma individual, el cual se legaliza con la expedición de un comprobante respectivo, para el registro contable.

De lo anterior es posible evidenciar la información contable en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, correspondiente a la Propiedad Planta y Equipo y otros Activos, registrados directamente por el Grupo de Contabilidad, a partir de la información generada en el Aplicativo Novasoft y suministrada por el Grupo de Almacén.

Para el desarrollo de las actividades a que se refiere el presente informe como resultado del proceso auditor llevado a cabo en el MinAgricultura, se procedió a solicitar información a la Subdirección Administrativa – Grupo de Almacén mediante correo electrónico de fecha 3 de abril de 2020. Referenciada con el número No. OCI- 001 – 2020, de la muestra seleccionada para el análisis, control y custodia de los bienes propiedad del Ministerio, se evidencio lo siguiente.

## 2. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se reconocerán como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la entidad, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable. También se reconocerán como propiedades planta y equipo, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

## 2.1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

Representa el valor de los bienes muebles, que por características o circunstancias especiales diferentes al mantenimiento no están siendo utilizados por el Ministerio. Es el conjunto de bienes usados que han sido devueltos por alguna circunstancia a la Entidad:

CUENTA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS				
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA PAGINA WEB MinAgricultura y SIIF NACION 31 DE DICIEMBRE 2019.	INVENTARIO DE BIENES APLICATIVO NOVASOFT 31 DE DICIEMBRE 2019	DIFERENCIA
163701	Terrenos Urbanos	1.423.163.622	1.423.163.622	0
163702	Costrucciones en Curso	270.105.000	270.105.000	0
163703	Edificaciones	404.250.000	404.250.000	0
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>2.097.518.622</b>	<b>2.097.518.622</b>	<b>0</b>

Fuente: Conciliación Propiedad Planta y Equipo recibida del Grupo de Almacén a diciembre 31 de 2019, y Publicación de Estados Financieros a 31 de diciembre 2019 página Web del MinAgricultura.


Una vez verificados los saldos de la cuenta 1637 denominada Propiedades, Planta y Equipo no explotados, se evidenció que los saldos registrados en los inventarios del Aplicativo Novasoft y SIIF Nación no presentan diferencias.

**Observación No.1.** Es importante que la Subdirección Administrativa realice las gestiones necesarias para legalizar y obtener los títulos idóneos de las Propiedades, Planta y Equipo No Explotados, por valor de \$2.097.518.622, por incurrir en gastos recurrentes de mantenimiento e impuestos sin ningún beneficio para el Ministerio.

**Respuesta Grupo de Almacén:** *“Es importante mencionar que de acuerdo con las responsabilidades de la Resolución 409 de 2013, las responsabilidades del Grupo de Almacén están ligadas al registro, cuidado y manejo de los bienes muebles de la entidad, sin embargo, en el tiempo y por disposición de la administración, se ha determinado dejar la administración de algunos bienes muebles, entre ellos equipo tecnológico, aseo, cafetería, dotación repuestos, vehículos, en otras dependencias.*

*En ese sentido respecto de los inmuebles de la entidad, la responsabilidad del Grupo de Almacén es realizar al registro de ingreso al inventario de bienes en el aplicativo Novasoft, con la información que suministra la dependencia responsable de su recibo y administración, por lo tanto, considero pertinente que dicha consulta se realice directamente a la Subdirección Administrativa o a la dependencia que se encarga de la administración de los inmuebles, en el entendido de que esta auditoría se realiza al Grupo de Almacén y su gestión a cargo”.*

Esta observación queda en firme, como recomendación a la Subdirección Administrativa en la presente evaluación.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

### 3. INVENTARIOS DE BIENES EN USO

Representa el valor de los bienes de propiedad del MinAgricultura adquiridos a cualquier título, para que sean utilizados en el desarrollo de sus funciones del objeto Institucional.

Los bienes que se encuentran en uso se clasifican en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 en el MinAgricultura así:

1.6.40.01	Edificios y casas
1.6.40.02	Oficinas
1.6.40.17	Parqueaderos y garajes
1.6.55.04	Maquinaria industrial
1.6.55.11	Herramientas y accesorios
1.6.60.02	Equipo de laboratorio
1.6.65.01	Muebles y enseres
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina
1.6.70.01	Equipo de comunicación
1.6.70.02	Equipo de computación
1.6.70.07	Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros
1.6.75.02	Terrestre
1.6.75.08	Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería
1.6.81.07	Libros y publicaciones de investigación y consulta


Se pudo establecer que estos bienes incluidos en estas cuentas se encuentran en servicio en el Ministerio, para ser utilizados en desarrollo de sus funciones institucionales, se encuentran incorporados en el Aplicativo Novasoft de Activos Fijos con sus respectivos registros Contables, cumpliendo con los procedimientos de ingresos establecidos en el Manual para la Administración de bienes y seguros, como también en los procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública<sup>1</sup>.

Ahora bien, conforme a la clasificación de bienes en uso, se tomo la siguiente muestra de inventarios así:

#### 3.1. EDIFICACIONES

Pertencen a este grupo todos aquellos bienes que no pueden transportarse de un lugar a otro sin que se destruyan o deterioren. Se contabilizarán los bienes inmuebles de propiedad de la entidad, de acuerdo con la información básica extractada de la escritura pública registrada:

<sup>1</sup> Plan General de Contabilidad Pública – **CAPITULO III** – Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

CUENTA EDIFICACIONES				
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA PAGINA WEB MinAgricultura y SIIF NACION 31 DE DICIEMBRE 2019.	INVENTARIO DE BIENES APLICATIVO NOVASOFT 31 DE DICIEMBRE 2019	DIFERENCIA
164001	Edificios y Casas	8.505.885.498	8.505.885.498	0
164002	Oficinas	628.272.000	628.272.000	0
164017	Parqueaderos y Garajes	36.714.800	36.714.800	0
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>9.170.872.298</b>	<b>9.170.872.298</b>	<b>0</b>

Fuente: Conciliación Propiedad Planta y Equipo recibida del Grupo de Almacén a diciembre 31 de 2019, y Publicación de Estados Financieros a 31 de diciembre 2019 página Web del MinAgricultura.

Una vez verificados los saldos de la cuenta 1640 denominada Edificaciones, se evidenció que los saldos registrados en los inventarios del Aplicativo Novasoft y SIIF Nación no presentan diferencias.

Los bienes inmuebles de Propiedades, planta y equipo adquiridos por el Ministerio, que fueron incluidos en el activo a diciembre de 2017, se les estimará la vida útil a través de un estudio por parte de profesionales expertos, y/o a falta de esto se estimará con la tabla Vida útil de diseño por categoría o tipos de edificios así:

- TEMPORALES: hasta 24 años
- VIDA MEDIA: 25 A 49 años
- VIDA LARGA: 50 A 99 años
- PERMANENTES: más de 100 años


De igual forma, cabe destacar como otro componente importante de seguimiento prueba aritmética al método en línea recta, a la depreciación mensual del inventario de la cuenta 1640 denominada Edificaciones así:

ITEM	CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	FECHA DE ASIGNACION	MESES X DEPRECIAR DESDE FECHA ASIGNACION	COSTO	DEPRECIACION MENSUAL	PRUEBA OCI
1	164001001	EDIFICACIONES- EDIFICIOS Y CA	01/01/2018	1200	7.936.890.684,00	6.614.075,57	6.614.075,57 OK
2	164001001	EDIFICACIONES- EDIFICIOS Y CA	01/01/2018	1200	90.000.000,00	75.000,00	75.000,00 OK
3	164001001	EDIFICACIONES- EDIFICIOS Y CA	01/01/2018	1200	99.664.938,00	83.054,12	83.054,12 OK
4	164002001	EDIFICACIONES- OFICINAS	01/01/2018	1188	222.192.000,00	187.030,30	187.030,30 OK
5	164002001	EDIFICACIONES- OFICINAS	01/01/2018	1188	406.080.000,00	341.818,18	341.818,18 OK
6	164017001	EDIFICACIONES- PARQUEADERC	01/01/2018	588	1.200.000,00	2.070,83	2.040,82 X
34	164017001	EDIFICACIONES- PARQUEADERC	01/01/2018	588	938.000,00	1.608,06	1.595,24 X
8	164017001	EDIFICACIONES- PARQUEADERC	01/01/2018	588	744.000,00	790,40	1.265,31 X
9	164017001	EDIFICACIONES- PARQUEADERC	01/01/2018	588	841.000,00	1.436,68	1.430,27 X
10	164017001	EDIFICACIONES- PARQUEADERC	01/01/2018	588	7.928.150,00	13.951,74	13.483,25 X

**Observación No.2.** De acuerdo con lo anterior, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el método de depreciación (PRUEBA ARITMETICA) al Aplicativo Novasoft, en el cual se verificó la vida útil de algunos bienes de la cuenta Edificaciones y saldos en libros a diciembre 31 de 2019, evidenciando errores de cálculo en el aplicativo Novasoft, como se puede evidenciar en los bienes de la muestra marcados (X), en el cuadro anterior.

**Respuesta Grupo de Almacén:** "Con relación a las diferencias encontradas en el cálculo de la



	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

depreciación mensual de los inmuebles (parqueaderos), es de anotar que son valores pequeños que pueden corresponder al redondeo de las cifras, ya que el aplicativo toma para el cálculo todos los valores incluyendo la totalidad de los decimales; no obstante, se procederá a revisar los archivos de migración y las tablas de cálculo del aplicativo para identificar el origen de la diferencia o si existe alguna falla del aplicativo”.

DESCRIPCION	MESES X DEPRECIAR DESDE FECHA ASIGNACION	COSTO	DEPRECIACION MENSUAL		diferencia
PARQUEADERO 1206 Carrera 8 12B -65	588	1.200.000,00	2.070,83	2.040,82	30,01
PARQUEADERO 139 Carrera 6 No. 12 C-05	588	938.000,00	1.608,06	1.595,24	12,82
PARQUEADERO 149 Carrera 6 No. 12 C-05	588	744.000,00	790,40	1.265,31	-474,91
PARQUEADERO 275 Carrera 6 No. 12 C-05	588	841.000,00	1.436,68	1.430,27	6,41
PARQUEADERO 297 Carrera 6 No. 12 C-05	588	7.928.150,00	13.951,74	13.483,25	468,49

A la fecha de corte de la presente evaluación, el día 28 de abril de 2020, se recibió por parte del Grupo de Almacén respuesta, la información contenida en lo evidenciado anteriormente (Observación No.2). Esta observación queda subsanada y se hará seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno al comportamiento aritmético sustentado en la prueba realizada.

### 3.2. MAQUINARIA Y EQUIPO

Son los activos que posee el Ministerio para su uso o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.


CUENTA MAQUINARIA Y EQUIPO				
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA PAGINA WEB MinAgricultura y SIIF NACION 31 DE DICIEMBRE 2019.	INVENTARIO DE BIENES APLICATIVO NOVASOFT 31 DE DICIEMBRE 2019	DIFERENCIA
165504	Maquinaria Industrial	388.830.501	388.830.501	0
165511	Herramientas y Accesorios	148.910	148.910	0
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>388.979.411</b>	<b>388.979.411</b>	<b>0</b>

Fuente: Conciliación Propiedad Planta y Equipo recibida del Grupo de Almacén a diciembre 31 de 2019, y Publicación de Estados Financieros a 31 de diciembre 2019 pagina Web del MinAgricultura.

Una vez verificados los saldos de la cuenta 1655 denominada Edificaciones, se evidenció que los saldos registrados en los inventarios del Aplicativo Novasoftware y SIIF Nación no presentan diferencias.

De igual forma, cabe destacar como otro componente importante de seguimiento prueba aritmética al método en línea recta, a la depreciación mensual del inventario de la cuenta 165504 denominada Maquinaria industrial así:



	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

ITEM	CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA CONTABLE	FECHA ASIGNACION	MESES X DEPRECIAR DESDE FECHA ASIGNACION	COSTO	DEPRECIACION MENSUAL	PRUEBA OCI	
1	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	90	1.125.561,00	12.506,23	12.506,23	OK
2	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	94	24.412.406,00	259.706,45	259.706,45	OK
3	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	94	15.429.273,00	164.141,20	164.141,20	OK
4	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	60	54.107.381,00	901.789,68	901.789,68	OK
5	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	94	48.050.101,00	511.171,29	511.171,29	OK
6	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	113	3.901.570,00	34.527,17	34.527,17	OK
7	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	134	1.210.388,00	9.032,75	9.032,75	OK
8	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	151	149.022,00	986,90	986,90	OK
9	165504001	MAQUINARIA INDUSTRIAL	01/01/2018	151	46.417,00	307,40	307,40	OK

De acuerdo con lo anterior, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el método de depreciación (PRUEBA ARITMETICA) al Aplicativo Novasoft, en el cual se verifico la vida útil de algunos bienes de la cuenta Maquinaria Industrial y saldos en libros a diciembre 31 de 2019, evidenciando en la muestra realizada razonabilidad en la valuación realizada.

### 3.3. MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

Registra el costo histórico del equipo de muebles y mobiliario, de propiedad del ente público, utilizado para el desarrollo de sus operaciones institucionales.

CUENTA MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA				
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA PAGINA WEB MinAgricultura y SIIF NACION 31 DE DICIEMBRE 2019.	INVENTARIO DE BIENES APLICATIVO NOVASOFT 31 DE DICIEMBRE 2019	DIFERENCIA
166501	Muebles y Enseres	1.800.829.304	1.800.829.311	-7
166502	Equipo y Maquinas de Oficina	56.203.220	56.203.220	0
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>1.857.032.524</b>	<b>1.857.032.531</b>	<b>0</b>


Fuente: Conciliación Propiedad Planta y Equipo recibida del Grupo de Almacén a diciembre 31 de 2019, y Publicación de Estados Financieros a 31 de diciembre 2019 pagina Web del MinAgricultura.

Una vez verificados los saldos de la cuenta 1655 denominada Edificaciones, se evidenció que los saldos registrados en los inventarios del Aplicativo Novasoft y SIIF Nación, presenta diferencia en los bienes de Muebles y Enseres por valor de \$7. (CR), valor no representativo en el análisis realizado.

### 3.4. DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de su vida útil en función del consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

El método que aplicará el Ministerio para depreciar los bienes será el de línea recta a lo largo de su vida útil y se reconocerá como parte integral del costo.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

CUENTA DEPRECIACION ACUMULADA				
CUENTA	DESCRIPCION	SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA PAGINA WEB MinAgricultura y SIIF NACION 31 DE DICIEMBRE 2019.	INVENTARIO DE BIENES APLICATIVO NOVASOFT 31 DE DICIEMBRE 2019	DIFERENCIA
168506001	Muebles y Enseres	-593.101.097	-614.672.235	21.571.138
168506002	Equipo y Maquinas de oficina	-23.363.529	-23.365.505	1.976
168507001	Equipo de Comunicación	-581.360.558	-585.820.072	4.459.514
168507002	Equipo de Computación	-1.562.953.661	-1.741.918.985	178.965.324
<b>TOTAL CUENTA</b>		<b>-2.760.778.845</b>	<b>-2.965.776.797</b>	<b>204.997.952</b>

Fuente: Conciliación Propiedad Planta y Equipo recibida del Grupo de Almacén a diciembre 31 de 2019, y Publicación de Estados Financieros a 31 de diciembre 2019 pagina Web del MinAgricultura.

Una vez verificados los saldos de la cuenta 1685 denominada Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR), se evidenció que los saldos registrados en los inventarios del Aplicativo Novasoft y SIIF Nación presentan diferencias entre los saldos de las subcuentas del Balance del y el saldo en Almacén e Inventarios Aplicativo Novasoft de bienes Muebles y Enseres por valor de \$21.571.138, Equipo de Comunicación \$4.459.514, Equipo de Computación \$178.965.324.

**Observación No.3.** Falta depurar la información observada en la conciliación del mes de diciembre de 2019, de la subcuenta 1685 denominada Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR), Muebles y enseres y Equipos de Comunicación y Computo, teniendo en cuenta que estas diferencias se presentan desde el mes de noviembre. Situación que afecta la razonabilidad de los Estados Financieros y por ende el sistema de Control Interno Contable del Ministerio.


**Respuesta Grupo de Almacén:** *"La ejecución del Contrato No. 20190465 celebrado con Novasoft S.A.S., se inició en octubre de 2019, por tal motivo las actividades de migración de la información se culminaron en diciembre de 2019, cuando se puso en producción el software con la migración de los saldos a corte 31 de octubre de 2019 y se continuo con el registro manual de los movimientos realizados en noviembre y parte de diciembre de 2019, la cual se venía registrando en la versión anterior de Novasoft.*

*No obstante, a fin de cumplir con la responsabilidad de remitir la información a contabilidad se remitieron los boletines de ambos meses con los reportes que generaba la versión anterior, es decir, el reporte de depreciación enviado fue el MI110, el cual como es de conocimiento presentaba inconsistencias.*

*Sin embargo, atendiendo las recomendaciones de auditorías pasadas y tomando como base el procedimental de registro temporal emitido por el Grupo de Contabilidad en el año 2017, se elaboró por parte de almacén una matriz en Excel para hacer seguimiento y control del cálculo mensual de la depreciación de los bienes, de la cual se podía tomar el cálculo mensual para hacer el registro contable de la misma, puesto que una vez se subiera toda la información a Novasoft se correría el proceso de cálculo de la depreciación, así, el valor de la acumulada debería coincidir y se subsanarían, en el mes de enero de 2020, las diferencias en dicha cuenta.*

*Nota: Se adjunta conciliación del mes de enero de 2020.*

Una vez verificados los saldos de la cuenta 1685 denominada Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (CR), se evidenció que los saldos registrados en los inventarios del

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

Aplicativo Novasoft y SIIF Nación, no presentan diferencias en la conciliación de enero de 2020. Esta observación queda subsanada y se hará seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno al comportamiento de esta cuenta durante la vigencia.

#### 4. CONCILIACIONES




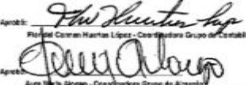




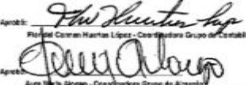




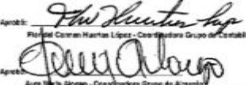



Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.

En todos los casos, deberá dejarse evidencia, en papeles de trabajo, de los análisis y conciliaciones de cuentas que sirvieron de soporte a los ajustes realizados. De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad<sup>2</sup>.

En este orden, la Subdirección Administrativa Grupo de Almacén, mensualmente realiza conciliación de los saldos reportados en el Aplicativo de activos fijos Novasoft y el Sistema integrado de información Financiera SIIF Nación en cumplimiento al Procedimientos para la Evaluación de Control Interno Contable, numeral 3.2.14 – Anexo Resolución 193 de 2016.

De conformidad con lo anterior nos permitimos indicar el resumen del proceso de conciliación de activos fijos entre el auxiliar contable del SIIF Nación y los reportes de datos del Aplicativo Novasoft con fechas de corte; Julio 31 y diciembre 31 de 2019, de acuerdo con la muestra realizada:

Ultimo folio de la conciliación a julio de 2019.


 <span style="float: right;"></span>											
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BIENES HISTÓRICOS, PROPIEDADES DE INVERSIÓN, INTANGIBLES Y CUENTAS DE ORDEN CONCILIACIÓN SALDOS ALMACÉN - CONTABILIDAD JULIO DE 2019											
Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldos Almacén	Saldos Contabilidad	Diferencia	Saldo del No Conciliación con Almacén	Total	Saldos Contabilidad	Diferencias	Observaciones		
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: bottom;">           Firmado:             Inspector Fiscal Seguros - Contratación Grupo de Contabilidad         </td> <td style="width: 50%; vertical-align: bottom;">           Firmado:             Auditor:             Auditor:             Auditor:  </td> </tr> </table>										Firmado:  Inspector Fiscal Seguros - Contratación Grupo de Contabilidad	Firmado:  Auditor:  Auditor:  Auditor: 
Firmado:  Inspector Fiscal Seguros - Contratación Grupo de Contabilidad	Firmado:  Auditor:  Auditor:  Auditor: 										

Fuente: Conciliaciones de Propiedad Planta y Equipo, recibidas del Grupo de almacén. Las conciliaciones completas hacen parte integral de los soportes de la respectiva evaluación y reposan en los papeles de trabajo del Auditor.

Una vez verificada la conciliación del mes de julio de 2019, se evidenció que los saldos registrados en el aplicativo Novasoft y SIIF Nación no presentan diferencias.






Lo anterior evidencia una adecuada responsabilidad del Grupo de Almacén de mantener control de los registros en el Aplicativo de activos fijos y verificar los saldos contables de los mismos en cada una de las cuentas del Balance, con el grupo de Contabilidad, a fin de establecer la concordancia

<sup>2</sup> Procedimientos para la Evaluación de Control Interno Contable, numeral 3.2.14 – Anexo Resolución 193 de 2016.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

entre ellos.

Ultimo folio de la conciliación a diciembre de 2019.

 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, BIENES HISTÓRICOS, PROPIEDADES DE INVERSIÓN, INTANGIBLES Y CUENTAS DE ORDEN CONCLUCION SALDOS ALMACÉN - CONTABILIDAD DICIEMBRE DE 2019									
Código Contable	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo Almacén	Saldo Contabilidad	Diferencias	Saldo Que No Concilia Con Almacén	Total	Saldo Contabilidad	Diferencias	Observaciones
<b>TOTAL</b>		115.112.821.463,08	115.429.193.616,81	-326.832.156,58	326.832.156,58	115.769.396.676,93	124.469.777.872,28	-8.696.174.896,32	
		Diferencia por conciliar		-326.832.156,58					
Elaboró:  Alejandra Páez - Grupo de Contabilidad		Aprobó:  Flor del Carmen Huertas López - Coordinadora Grupo de Contabilidad							
Elaboró:  Roger Antonio Ruiz - Grupo de Almacén		Revisó:  Ana María Alonso Velásquez - Coordinadora Grupo de Almacén							

Fuente: Conciliaciones de Propiedad Planta y Equipo, recibidas del Grupo de almacén. Las conciliaciones completas hacen parte integral de los soportes de la respectiva evaluación y reposan en los papeles de trabajo del Auditor.

**Observación No.4.** Teniendo en cuenta lo anterior, se evidenció en la conciliación de diciembre de 2019, diferencia por valor de \$326.632.156 (CR), teniendo en cuenta que estas diferencias se presentan también en la conciliación del mes de noviembre por valor de \$319.832.979 (CR), Situación que afecta la razonabilidad de los Estados Financieros y por ende el sistema de Control Interno Contable del Ministerio.

**Respuesta Grupo de Almacén:** “Se adjunta conciliación del mes de enero de 2020, para validar la conciliación y ajuste de las partidas mencionadas.”


Una vez verificada la conciliación del mes de enero de 2020, se evidenció que los saldos registrados en el aplicativo Novasoft y SIF Nación, presentan diferencias por valor de \$20.954.777,68 (CR). Razón por el cual esta observación queda en firme.

## 5. APLICATIVO NOVASOFT

Es responsabilidad de custodia, mantenimiento y actualización de los inventarios de propiedad del MinAgricultura de la Subdirección Administrativa Grupo de Almacén para lo cual cuentan con un aplicativo denominado “Sistema Integrado Novasoft Enterprise” de Activos Fijos utilizado por el Ministerio.

Por medio de esta herramienta se lleva a cabo el registro individualizado de cada uno de los bienes de propiedad del Ministerio, codificados y asignados a cada uno de los funcionarios y /o contratistas del MinAgricultura, permitiendo generar un reporte individual por cada persona a quien se le hayan asignado bienes.

Adicionalmente el Aplicativo de inventarios permite generar reportes consolidados por grupos de cuentas, de tal manera que se facilite su registro contable mensual, lo cual posibilita al Grupo de Contabilidad efectuar la conciliación de la Propiedad Planta y Equipo y posteriores registros

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

contables conforme a los movimientos generados durante cada mes.

## 5.1. CONTROLES ESTABLECIDOS

Este seguimiento, toma en consideración las acciones correctivas, conclusiones y recomendaciones realizadas en los informes que, como producto del rol de evaluación y seguimiento, ha efectuado la Oficina de Control Interno desde la vigencia de 2017 a este proceso, evidenciando en esta oportunidad la mejora continua del Grupo de Almacén, como se observa en la actualización del software Enterprise a la versión Novasoft Enterprise Web, para la modernización del sistema de gestión de los activos fijos y de inventarios para el MinAgricultura durante la vigencia 2019.

Realizado mediante el Contrato de Prestación de Servicios No.20190465, celebrado entre el MinAgricultura y Novasoft S.AS. del 5 de septiembre de 2019. El plazo de ejecución del Contrato será el 20 de diciembre de 2019, a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y legalización.

Por lo anterior se concluye con el Acta de recibo a satisfacción de la actualización de la Plataforma Novasoft a entorno Web.

### 5.1.1. Con la Actualización del Aplicativo existen controles adicionales al proceso

Con la actualización del aplicativo Novasoft a su versión Web, se pudo mejorar varios aspectos funcionales del módulo de propiedad, planta y equipo, que posee una parametrización acorde con los criterios del nuevo marco normativo contable, con lo cual el registro se liga exclusivamente a las cuentas del balance que usa la entidad y que tiene dispuestas en SIIF NACIÓN, sin que exista el error de digitar una cuenta diferente; entre otros aspectos de mejora se tiene el cálculo y reporte por grupo de bienes de la depreciación y amortización, la presentación de los saldos en reportes más específicos y con mayor detalle de los bienes que antes no se tenían.


No obstante, se fortalecieron los controles a la información ya que el aplicativo en su nueva versión tiene controles de auditoría más rígidos, en cuanto a la creación y administración de usuarios se pueden asignar o bloquear permisos, es decir que para modificar o anular comprobantes u operaciones, el usuario debe tener activos o autorizados dichos con permiso, en este caso solo el Coordinador de Almacén tiene este tipo de permisos, además, se puede llevar el seguimiento a los usuarios, uso de consecutivos, y archivo, ya que permite subir copia de los comprobantes ya firmados; también, permite realizar el cierre de las operaciones mensuales, lo que implica que no se pueden modificar registro, comprobantes o valores, una vez se lleve a cabo este proceso.

De igual manera, se cuenta con una matriz en Excel que se actualiza y concilia con los movimientos mensuales para validar el cálculo de la depreciación que realiza el aplicativo y poder detectar posibles inconsistencias en la información.

## 6. RIESGOS IDENTIFICADOS

Teniendo en cuenta lo dispuesto en el documento Estratégico **DE-DEI-05** denominado Política de Administración del Riesgo Guía para la Construcción del Mapa de Riesgos del MinAgricultura, se presenta el mapa de riesgos del proceso Subdirección Administrativa Grupo de Almacén así:



	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

PRODUCTO O ACTIVIDADES DEL PROCESO	RIESGO	ACTIVO INFORMACION	AMENAZA
Suministrar los bienes y servicios necesarios para el buen funcionamiento de la entidad con base en el presupuesto asignado, de acuerdo a las directrices impartidas por la Secretaria General.	Falta de Asignación de Recursos financieros suficientes para la Entidad.	N/A	N/A
	No contemplar las necesidades reales de la Entidad.	N/A	N/A
Administración de Bienes Muebles	No registro en el inventario de la entidad de los bienes adquiridos mediante las diferentes modalidades.	N/A	N/A
	Incumplimiento con el reporte de la información de acuerdo al Marco Normativo Contable para entidades del Gobierno	Aplicativo de inventarios "Novasoft".	Información no confiable o incompleta para los usuarios


Por lo anteriormente expuesto la Oficina de Control Interno considera que el proceso Subdirección Administrativa Grupo de Almacén ha venido adelantando acciones y controles con la periodicidad indicada, dejando como registro dos (2) seguimientos en la vigencia, para mitigar la materialización de riesgos.

### RECOMENDACIONES

- Contemplar la posibilidad de una mesa trabajo con la Subdirección Administrativa, para determinar el manejo, legalización y obtener los títulos idóneos de las Propiedades, Planta y Equipo No Explotados, para disponer de estos bienes por valor de \$2.097.518.622, por incurrir en gastos recurrentes de mantenimiento e impuestos sin ningún beneficio para el Ministerio.
- Estudiar la posibilidad de continuar con el proceso de depuración de bienes muebles en estado de deterioro, obsolescencia y/o inservibles, con el fin de reflejar razonabilidad en las cifras contables de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros.
- Depurar las diferencias evidenciadas en las conciliaciones de diciembre por valor de \$326.632.156 **(CR)**, noviembre de 2019 por valor de \$319.832.979 **(CR)** y enero de 2020 por valor de \$20.954.778 **(CR)**. Situación que afecta la razonabilidad de los Estados Financieros y por ende el sistema de Control Interno Contable del Ministerio.

### ASPECTOS A MEJORAR

Para el presente informe, se emplearon los papeles de trabajo preparados por el auditor, los cuales hacen parte integral de los soportes de la respectiva evaluación y reposan en la Oficina de Control Interno. Por lo anterior, además de evaluar los casos específicos que se citan en este Informe, es responsabilidad de las áreas mantener un seguimiento integral sobre el proceso y efectuar las correcciones que de él se desprendan, dentro de un sano criterio del principio del autocontrol.

	<b>FORMATO</b>	Versión 7
	<b>INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO</b>	<b>F01-PR-CIG-02</b>
		FECHA DE EDICIÓN 15-09-2017

ITEM	AM <sup>3</sup> /O <sup>4</sup>	SITUACIONES ENCONTRADAS	RECOMENDACIÓN Y/O SUGERENCIAS <sup>5</sup>
1	<b>AM</b>	Diferencias pendientes de depurar en las conciliaciones de Propiedad Planta y Equipo del mes de noviembre, diciembre de 2019.	<i>En cumplimiento al numeral 3.2.15, Depuración Contable Permanente y Sostenible, procedimientos Anexos de la Resolución 193 de 2016.</i>

## CONCLUSIÓN

La Oficina de Control Interno concluye al cierre de la evaluación y seguimiento al Inventario (Cuenta Propiedad, Planta y Equipo – Bienes muebles e inmuebles) del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, que se cumple con los procedimientos contables para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo y su aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, en observancia de la Resolución 193 de 2016.

La evaluación consistió y se realizó con base en pruebas selectivas, verificación de las operaciones y preparación oportuna de la información contable, obtenida a través del sistema de gestión de los activos fijos y de inventarios Novasoft a diciembre 31 de 2019.

De esta forma, se evaluó la dinámica y razonabilidad de los saldos incluidos en las cuentas del Aplicativo a diciembre de 2019, para el reconocimiento de los hechos económicos que afectan la Propiedad, Planta y Equipo del Ministerio, garantizando que la información Financiera, Económica, Social y Ambiental, reúne los principios de confiabilidad y oportunidad, teniendo en cuenta la evaluación de los elementos del sistema de control interno contable realizado por el Grupo de Almacén.



Proyecto: Jorge Eduardo Triana  
Revisó: Marlene Huertas Lopez  
Fecha: abril de 2020.

<sup>3</sup>. 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.

<sup>4</sup>. O: Oportunidad de mejora. Son deficiencias del proceso que, aunque no sean recurrentes o relevantes, pueden convertirse en incumplimientos o en riesgos potenciales.

<sup>5</sup>. Propuesta constructiva y objetiva frente a la situación identificada.