



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**MEMORANDO**

20201500069773



21-10-2020

Bogotá D.C.

PARA: Doctora Julia Astrid Del Castillo Sabogal, Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupos Contabilidad y Tesorería

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de la auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Gestión Financiera – Grupos Contabilidad y Tesorería.

Producto de la auditoría efectuada, anexo el informe que contiene algunas observaciones sobre las cuales le solicitamos describir en el cuadro “RESUMEN DE OBSERVACIONES” las acciones, responsables y fechas de cumplimiento tendientes a subsanarlas.

Igualmente le comunico que dando cumplimiento al Decreto 338 de 2019, este informe será puesto en conocimiento de la señora Ministra, como destinatario principal.

Por lo anterior, le solicito que en un término máximo de diez (10) días calendario, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, enviar su respuesta y el cuadro debidamente diligenciado, de conformidad con la circular 20163000041133 del 09/03/2016.

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexo: Informe de Auditoría

Copias: Dra. Elsa Velazco López – Coordinadora Grupo de Tesorería  
Dr. César Augusto Amórtegui – Coordinador Grupo de Contabilidad

Atención virtual de lunes a viernes desde las 8:30am - 4:30pm, Agendando su cita a través del enlace:

<https://bit.ly/2UFTeTf>

Línea de Servicio al Ciudadano: (57+1) 3240800 op. 1 Línea gratuita nacional: 018000 112042

Radicación de PQRS-WEB: <https://mintransporte.powerappsportals.com>

Correo electrónico: [servicioalciudadano@mintransporte.gov.co](mailto:servicioalciudadano@mintransporte.gov.co)





La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**MEMORANDO**

20201500069773



21-10-2020

Elaboró: Marisol Cruz  
Revisó: Luz Stella Conde

Documento firmado digitalmente por el Ministerio de Transporte.  
Esta es una copia auténtica de documento electrónico.  
Generado el: 2020-10-21  
www.mintransporte.gov.co



Atención virtual de lunes a viernes desde las 8:30am - 4:30pm, Agendando su cita a través del enlace:

<https://bit.ly/2UFTeTf>

Línea de Servicio al Ciudadano: (57+1) 3240800 op. 1 Línea gratuita nacional: 018000 112042

Radicación de PQRS-WEB: <https://mintransporte.powerappsportals.com>

Correo electrónico: [servicioalciudadano@mintransporte.gov.co](mailto:servicioalciudadano@mintransporte.gov.co)



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**SEPTIEMBRE 2020**

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b> GRUPO CONTABILIDAD - GRUPO TESORERÍA	<b>Dependencia Jerárquica:</b> SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
<b>Responsable del Proceso:</b> César Augusto Amórtegui - Coordinador Grupo de Contabilidad Elsa Velazco López - Coordinadora Grupo de Tesorería	<b>Auditoría realizada por:</b> LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
<b>Motivo de la auditoría:</b> PLAN DE GESTIÓN VIGENCIA 2019	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 24- 08 - 2019	<b>Terminación de la auditoría:</b> 30-09-2020

## **INTRODUCCIÓN**

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2020, practicó auditoría en el tercer trimestre a los grupos de Contabilidad y Tesorería de la Subdirección Administrativa y Financiera.

La planeación de la auditoría se efectuó teniendo en cuenta los lineamientos establecidos por esta Oficina para tal fin.

Es importante resaltar que la auditoría se desarrolló con base en los saldos de algunas cuentas de los estados financieros, reportes y auxiliares contables del SIIF II con corte a julio 31 de 2020.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de los grupos auditados y por ende del Ministerio de Transporte.

### **1. Objetivo de la auditoría**

Verificar el cumplimiento de los procesos para la contabilización de algunas cuentas que conforman el Balance General de la Entidad; verificación de la conciliación de operaciones recíprocas y saldos contrarios a su naturaleza de algunas cuentas del Balance.



## **2. Alcance**

Verificar los procedimientos efectuados por los Grupos de Contabilidad y Pagaduría en la contabilización de:

- ✓ El proceso elaboración de Conciliaciones Bancarias con corte a julio 31 de 2020.
- ✓ La revisión de saldos de algunas cuentas por cobrar con saldos contrarios a su naturaleza con corte a agosto 31 de 2020.
- ✓ La revisión de las operaciones recíprocas con corte a junio 30 de 2020.
- ✓ Análisis al mapa de riesgos del proceso.
- ✓ La verificación al sistema de correspondencia ORFEO a los grupos auditados

## **3. Metodología**

Generados los reportes correspondientes a las cuentas objeto de la auditoría, del aplicativo SIIF, se verifican los saldos con corte a 31 de julio 2020, se solicitan documentos soportes a los grupos de Contabilidad y Pagaduría para verificar su contabilización y afectación en los Estados Financieros de la Entidad.

## **4. Observaciones y recomendaciones**

### **4.1. Conciliaciones Bancarias**

#### **Observación:**

Se evidencian partidas conciliatorias entre los saldos de los libros auxiliares de bancos del aplicativo SIIF II y los extractos bancarios con corte a julio 31 de 2020, tal como lo demuestra el siguiente cuadro:



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVOS SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
1	Banco Colombia S.A.	18845564841	Gastos de Personal	200.361.910,06	161.217.872,44	(39.144.037,62)
2	Banco Colombia S.A.	18814564922	Gastos Generales	71,00	71,00	-
3	Banco Colombia S.A.	18814564744	Inversion	2.580,00	2.580,00	-
4	Banco Davivienda S.A.	26114678	Transferencias	18.962.137,67	3.746.134,67	(15.216.003,00)
5	Banco Colombia S.A.	18814564460	Recaudos Especiales	646.573.693,49	646.573.693,49	-
6	Banco Agrario de Colombia	31920001640	D.T.N.Fondo para la sostenibilidad del RUNT	-	-	-
7	Banco Colombia S.A.	18814563959	Sobretasa a la Gasolina	1.617,00	1.617,00	-
8	Banco popular S.A.	80002413	Sobretasa a la Gasolina	0,00	18.069,00	18.069,00
9	Banco Agrario de Colombia	31920000440	Sobretasa a la Gasolina	0,00	0,00	-
10	Banco Colombia S.A.	18827039134	Devolucion Especies Venales	0,00	0,00	-
11	Banco Agrario de Colombia	31920003238	Especies venales	28.945.392,00	28.945.392,00	-
12	Banco Davivienda S.A.	26115618	Especies venales	9.735.522.894,81	9.735.522.894,81	-
13	Banco popular S.A.	80002405	Especies venales	173.835.420,00	175.729.780,00	1.894.360,00
14	Banco Colombia S.A.	18822985209	Sistema Genreal de Regalias	48,00	48,00	-
15	Banco Agrario de Colombia	110019196032	Cobro Coactivo	3.534.521.254,47	3.534.521.254,47	-

A continuación se hará un análisis de cada una de las cuentas bancarias que en la actualidad tienen partidas conciliatorias.

✓ Gastos de personal Banco Colombia Cuenta No 1884554841:

El Grupo de Contabilidad presenta conciliación entre libros auxiliares SIIF y los extractos bancarios con los siguientes resultados:



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVOS SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
1	Banco Colombia S.A.	18845564841	Gastos de Personal	200.361.910,06	161.217.872,44	(39.144.037,62)

La cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$(-39.144.037,62) discriminadas así:

- Egresos para reversar en el auxiliar SIIF por mayor valor \$137.464.669,34, vigencias 2018, 2019 Y 2020
- Egresos no registrados en el auxiliar SIIF por \$135.838.716,58, vigencia 2018 y 2019
- Egresos no registrados en el extracto cheques pendientes de cobro por \$4.514.107, vigencia 2019.
- Ingresos no registrados en extracto por \$1.035.030,00 vigencia 2020
- Egresos no registrados en el extracto por \$9.594.836 con partidas conciliatorias de las vigencias 2018, 2019 y 2020
- Mayor valor registrado en extracto por \$2.196.044.14, vigencias 2018 y 2019 con partidas conciliatorias de las vigencias 2018, 2019 y 2020
- Mayor valor registrado en el extracto y no en el auxiliar SIIF por \$31.154.323.00, vigencia 2018.

✓ Gastos Generales Banco Colombia N. 18814564922:

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVOS SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
2	Banco Colombia S.A.	18814564922	Gastos Generales	71,00	71,00	-

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

✓ Inversión Banco de Colombia Cuenta N. 18814564744

<b>MINISTERIO DE TRANSPORTE</b> <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> <b>SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020</b> <b>COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS</b>						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
3	Banco Colombia S.A.	18814564744	Inversion	2.580,00	2.580,00	-

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

✓ Transferencias Banco Davivienda Cuenta N. 26114678

<b>MINISTERIO DE TRANSPORTE</b> <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> <b>SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020</b> <b>COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS</b>						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
4	Banco Davivienda S.A.	26114678	Transferencias	18.962.137,67	3.746.134,67	(15.216.003,00)

La cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$ (15.216.003.00) discriminadas así:

- Mayor valor registrado en SIIF por \$300.00, vigencia 2019
- Egresos para reversar en SIIF por mayor valor por \$328.778.641, 2019 con partidas conciliatorias de las vigencias 2018, 2019 y 2020
- Mayor valor registrado en SIIF por \$5.179.084.00, vigencia 2018.
- Egresos no registrados en SIIF por \$330.386.220, vigencia 2018.
- Egresos no registrados en extracto cheques pendientes de cobro por \$1.321.039, vigencias 2017 y 2019.
- Mayor valor registrado en el extracto por \$21.290.486., vigencia 2019 y 2020.
- Se evidencia que falta el visto bueno por parte del coordinador de Contabilidad.
-



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

- Mayor valor registrado en el extracto y no en SIIF por una valor de \$41.971.823.00 vigencia 2018

✓ Recaudos Especiales Banco Colombia Cuenta N. 18814564460

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
5	Banco Colombia S.A.	18814564460	Recaudos Especiales	646.573.693,49	646.573.693,49	-

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias.

✓ Fondo para la sostenibilidad del RUNT Banco Agrario cuenta N. 31920001640

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
6	Banco Agrario de Colombia	31920001640	D.T.N.Fondo para la sostenibilidad del RUNT	-	-	-

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

✓ Sobretasa a la gasolina 18814563959 Banco Colombia

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
7	Banco Colombia S.A.	18814563959	Sobretasa a la Gasolina	1.617,00	1.617,00	-



# **INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

## ✓ Sobretasa a la Gasolina 80002413 Banco Popular

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
8	Banco popular S.A.	80002413	Sobretasa a la Gasolina	0,00	18.069,00	18.069,00

- Notas debito sin registrar en SIIF por un valor de \$18.069. de la vigencia 2020

## ✓ Sobretasa a la Gasolina Banco Agrario 31920000440

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
9	Banco Agrario de Colombia	31920000440	Sobretasa a la Gasolina	0,00	0,00	-

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

## ✓ Devolución Especies Venales Banco Colombia 18827039134

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
10	Banco Colombia S.A.	18827039134	Devolucion Especies Venales	0,00	0,00	-



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

✓ Especies Venales Banco Colombia 31920003238

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
11	Banco Agrario de Colombia	31920003238	Especies venales	28.945.392,00	28.945.392,00	-

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

✓ Especies venales Davivienda 26115618

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
12	Banco Davivienda S.A.	26115618	Especies venales	9.735.522.894,81	9.735.522.894,81	-

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

✓ Especies Venales Banco Popular 80002405

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
13	Banco popular S.A.	80002405	Especies venales	173.835.420,00	175.729.780,00	1.894.360,00

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

La cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$1.894.360.00 discriminadas así:

- Notas debito sin registrar en SIIF por \$1.894.360.00 de la vigencia

✓ Cobro Coactivo Banco Agrario de Colombia 110019196032

<b>MINISTERIO DE TRANSPORTE</b> <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> <b>SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020</b> <b>COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS</b>						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
15	Banco Agrario de Colombia	110019196032	Cobro Coactivo	3.534.521.254,47	3.534.521.254,47	-

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

✓ Sistema General de Regalías Banco de Colombia 18822985209

<b>MINISTERIO DE TRANSPORTE</b> <b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> <b>SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020</b> <b>COMPARATIVO SALDOS LIBROS SIIF VS SALDO EXTRACTOS</b>						
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDO LIBROS SIIF Y SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020
14	Banco Colombia S.A.	18822985209	Sistema General de Regalías	48,00	48,00	-

- La cuenta no tiene partidas conciliatorias

Es importante reconocer la labor de depuración efectuada por los grupos de Contabilidad y Tesorería frente a las cuentas bancarias del Ministerio, en especial las de personal y transferencias. Sin embargo, como resultado de la auditoría se pudo evidenciar que aún persisten partidas conciliatorias que datan de las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020 y que debe ser depuradas antes del cierre de la presente vigencia toda vez que esta situación ha sido objeto de hallazgos por parte de la Contraloría



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

#### **INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

General de la República desde vigencias anteriores y que afectan el fenecimiento de la cuenta del Ministerio.

Con respecto al procedimiento de conciliaciones bancarias, éste se encuentra en el sistema de gestión de calidad DARUMA bajo el nombre Transacciones de Efectivo y Equivalentes con el código GFI-P-041 numeral 14, procedimiento que está acorde con la funciones de los grupos responsables de su elaboración como son los de Contabilidad y Tesorería.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Conciliar de manera prioritaria los saldos de los extractos bancarios con los auxiliares del aplicativo SIIF Nación de todas las cuentas bancarias, de conformidad con el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, donde se ordena que la información registrada en el SIIF es de carácter oficial. Por lo anterior, estas cifras deben ser consistentes con la documentación que soporta los registros realizados en el SIIF por los grupos de Contabilidad y Tesorería. Igualmente se debe registrar la totalidad de hechos económicos en forma concomitante con su ocurrencia en un ambiente en línea y en tiempo real; en consecuencia, es indispensable registrar en el sistema todas las operaciones que permitan reflejar la gestión financiera realizada por todos los usuarios en la vigencia que está por terminar.

En el proceso de depuración de las partidas conciliatorias se debe dar prioridad al esclarecimiento y contabilización de aquellas partidas conciliatorias que datan de vigencias anteriores.

Respecto a las cuentas de personal y transferencias, debido a la complejidad de su conciliación, se recomienda realizar mesas de trabajo conjuntas entre los grupos de Tesorería, Contabilidad y Administración de Personal, para concertar dicha conciliación y que no se continúen dejando partidas conciliatorias de más de dos meses de antigüedad.

#### **4.2. Cuentas con saldo contrarios a su naturaleza con corte a agosto 31 de 2020**

#### **Observación**

Revisados los libros auxiliares de las cuentas por pagar generados desde el aplicativo SIIF Nación, la siguiente subcuenta se encuentran afectadas por cuanto se presentan

Centro Comercial Gran Estación Costado Esfera - Ministerio de Transporte - PBX: 3240800 -  
<http://www.mintransporte.gov.co>



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**  
con saldos contrarios a su naturaleza. Se debe realizar la depuración, análisis y reclasificaciones respectivas para el cierre contable.

Teniendo en cuenta la respuesta de la observación por parte del Grupo auditado por la falta de claridad en la fechas de corte de los informes, me permito aclarar que la fecha de corte de los reportes corresponden a 31 de agosto de 2020 y que fueron generados el día 9 de septiembre de 2020 tal como se refleja en los papeles de trabajo, los cuales están disponibles para su consulta. Sin embargo, teniendo en cuenta su aclaración respecto a que en la fecha del reporte generado no se había cerrado definitivamente el mes de agosto, el cual se debió generar con posterioridad al 21 de septiembre, se procede a consultar nuevamente el reporte dando el siguiente resultado:

#### **ACTIVO**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TERCERO</b>	<b>SALDO</b>
138426001	Pago por cuenta de terceros	805000427	-15.483.200.

#### **RECOMENDACIÓN:**

Depurar o reclasificar la anterior subcuenta antes del cierre contable, con el fin de no afectar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros y que no sean objeto de hallazgos por parte de la Contraloría General de la República.

#### **4.3. Verificación de conciliaciones de cuentas recíprocas con otras entidades**

##### **Observación**

De acuerdo con el último informe de Operaciones recíprocas con corte a junio 30 de 2020, reportado vía CHIP a la Contaduría General de la Nación, en el siguiente cuadro se reflejan por código contable, los valores a conciliar con las demás entidades que tienen operaciones recíprocas con la Entidad:



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

Teniendo en cuenta las aclaraciones formuladas por el Grupo auditado se procede a ajustar las cifras del informe dando el siguiente resultado:

CÓDIGO	NOMBRE	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
1.3.	CUENTAS POR COBRAR	294.125.640,8	
1.9	OTROS ACTIVOS	6.030.179.651,00	333.466.955,48
2.4	CUENTAS POR PAGAR	43.890,00	
2.9.	OTROS PASIVOS	869.116.260,34	
4.4.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		2.606.587.691,66
4.8.	OTROS INGRESOS		359.248.065,71
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		419.362.643,30
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		72.092.105,00
5.7	OPERACIONES NTERINSTITUCIONALES		31.845.928,00

Adicionalmente y en relación a este tema, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Publico envía mensualmente a Contabilidad, mediante correo electrónico en formato proforma, la conciliación de cuentas recíprocas para que sea diligenciado por la Entidad, así:



**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

De conformidad con la conciliación de operaciones recíprocas con corte a junio 30 de 2019 se pudo evidenciar que el saldo de \$143.268.682.10 aún no se ha depurado, a pesar de la solicitud por parte del Ministerio a través de los memorandos 20193270233861 de mayo 5 de 2019 y reiterado mediante memorando 20193270432691 de septiembre 6 de 2019 al Ministerio de Hacienda.

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	VALOR
1.4.16.01	19/03/1996	EMB. EXP. TIT. SEG. OFIC. 487 18/03/1996 JUZG. 13 LAB. CTO - ALFONSO DIAZ	229.898.056,00
1.4.16.01	25/06/1996	EMB EXP TIT,S/OF 924 061196 LAB CTO MEDELLIN DE BERNARDO A SEPULVEDA VS MINTRANSPORTE	2.543.025,20
1.4.16.01	02/07/1996	EMB. Y EXP. TIT. OF.639 07/06/96 JUZ 3 LAB. MEDELLIN - FRANCISCO J. MARTINEZ	3.500.000,00
1.4.16.01	02/05/2002	EMB. Y EXP. TIT. OFIC. 210 22/04/2002 JUZG. 4 LAB. CTO BUENAVENTURA - LUCILA SOLIS DE QUIÑONES Y OTROS	140.000.000,00
1.4.16.01	17/03/2006	CONSIGNACION REMANENTES DE EMBARGOS	-232.672.399,10
		<b>TOTAL</b>	<b>143.268.682,10</b>

**RECOMENDACIÓN:**

Aunque es evidente la gestión realizada por parte el grupo de Contabilidad con relación a la conciliación de los saldos en operaciones recíprocas a través de la Circularización, es importante continuar con el proceso especialmente en aquellas partidas, tal como se como se muestra en el cuadro anterior, requieren implementar un plan de acción inmediato con el acompañamiento de las entidades involucradas en el proceso contable. Lo anterior y en concordancia con las circulares 007 de 2018 y Circular externa 027 de 2019, la falta de claridad de estas operaciones trae como consecuencia un impacto en la razonabilidad de las cuentas comprometidas por estas operaciones, generando posibles hallazgos a la Contraloría General de la República los cuales han sido reiterativos en las últimas auditorías.

**Recomendación General**

Se requiere tanto del concurso de las directivas de la Entidad, como del compromiso de los coordinadores que hacen parte del proceso contable y de su oportuna gestión, para



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

#### **INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

que se tomen decisiones que tiendan a subsanar estas observaciones antes del cierre de la presente vigencia y que las cifras de los Estados Financieros presenten razonabilidad. De no ser así, a la Entidad la pueden calificar nuevamente con opinión negativa, o con abstención y por ende, la Contraloría General de la República no fenecerá la cuenta, tal como ha sucedido en vigencias anteriores.

#### **4.4. Publicación de Estados Financieros**

Se evidencia que el grupo de Contabilidad a la fecha ha publicado en su página web los Estados Financieros correspondientes a los meses de enero a agosto de 2020, tal como lo establece la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, numeral 3.3, así como la Ley 1712 de 2011.

#### **4.5. Cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019**

De acuerdo con la información suministrada por el grupo de Pagaduría y los reportes generados desde SIIF Nación con relación a la constitución de cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019 por un valor de \$2.680.257.866.53 esta Oficina verificó la cancelación total de las mismas en la presente vigencia.

#### **Resumen ejecución cuentas por pagar a julio 31 de 2020**





La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

MINISTERIO DE TRANSPORTE			
OFICINA DE CONTROL INTERNO			
EJECUCION CUENTAS POR PAGAR			
AJULIO 31 DE 2020			
CONCEPTO	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	%PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	24.050.040,00	24.050.040,00	100,00
GASTOS GENERALES	509.643,00	509.643,00	100,00
TRANSFERENCIAS	1217.847.448,53	1217.847.448,53	100,00
<b>TOTAL FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1242.407.131,53</b>	<b>1242.407.131,53</b>	<b>100,00</b>
<b>INVERSION</b>			
NIVEL CENTRAL	226.594.397,00	226.594.397,00	100,00
SITM	1046.683.737,00	1046.683.737,00	100,00
SOBRETASA GASOLINA	-		
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	31417.538,00	31417.538,00	100,00
RUNT	94.170.988,00	94.170.988,00	100,00
POLITICA NAL.LOGISTICA	38.934.075,00	38.934.075,00	100,00
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>1437.800.735,00</b>	<b>1437.800.735,00</b>	<b>100,00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>2.680.207.866,53</b>	<b>2.680.207.866,53</b>	<b>100,00</b>

FUENTE SIIF

## 5. Evaluación al mapa de riesgos

Considerando el Mapa de Riesgos Financieros publicado en DARUMA, la Oficina de Control Interno evidencia que los grupos de Contabilidad y Tesorería vienen implementando todos los controles establecidos para mitigar los siguientes riesgos:



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

---

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

---

- GFI / R1 - Ingreso de la información sin la documentación soporte

El Coordinador revisa la documentación soporte y da la aprobación para que el funcionario encargado haga el registro contable.

El control se encuentra plenamente identificado y está bajo la responsabilidad del Coordinador del grupo de Contabilidad. Se evidencia que el procedimiento descrito en el sistema de gestión de calidad (DARUMA) corresponde a un control de tipo automático, por cuanto el ingreso de la información al SIIF se encuentra parametrizada conforme a los requisitos de la cuenta contable. Este control se realiza a diariamente.

Una vez efectuado el registro contable el coordinador como responsable del control aprueba mediante su firma la contabilización del registro. Este control es de tipo manual y se realiza diariamente.

- GFI / R10 Inadecuado registro y clasificación del ingreso.

La Coordinación del Grupo de Ingresos y Cartera realiza de manera permanente las conciliaciones a la cuenta Deudores, para tener depurada la información y asegurar la veracidad de la misma.

Los responsables del control son los coordinadores de los grupos de Ingresos y Cartera y de Contabilidad. Es un control de tipo manual y su periodicidad está dada por el número de conciliaciones a la cuenta. Se recomienda hacer actas suscritas por los grupos para dejar evidencia de lo conciliado y asegurar la veracidad de la misma.

- GFI/R6 Realizar pagos a beneficiarios diferentes.

Validación de la creación del tercero por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera, una vez ha sido creado por el grupo de Presupuesto.

El responsable del control es del Subdirector Administrativo y Financiera, quien a su vez es el Administrador del SIIF para la Entidad. El tipo de control es automático y su periodicidad está dada por el número de los terceros creados.



**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

## **6. Verificación al sistema Orfeo grupo de Contabilidad**

Para la verificación en el sistema ORFEO del estado de radicados a los integrantes de los grupos se consultaron las estadísticas con corte a 29 de septiembre de 2020.

El Grupo de Contabilidad tiene veinticuatro (24) radicados pendientes de descargar correspondiente a la presente vigencia. La distribución se presenta en la siguiente tabla:

<b>NOMBRE FUNCIONARIO</b>	<b>TOTAL RADICADOS</b>	<b>RADICADOS PENDIENTES 2020</b>
Amórtegui Fuentes César Augusto	1	1
Arevalo Silva Yenny Milena	6	6
Cruz Sandoval Milena	1	1
Forero López Ivonne	3	3
Marín Ospina María Elena	5	5
Rodríguez Gutiérrez José David	8	8
<b>TOTALES</b>	<b>24</b>	<b>24</b>

## **RECOMENDACIÓN:**

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices dadas mediante el radicado 20113210108723 del 5 de julio de 2011.

## **7. Verificación al sistema Orfeo grupo de Tesorería**

El Grupo de Tesorería cien (100) radicados pendientes de descargar de los cuales 95 corresponden a la presente vigencia y 5 corresponde a la vigencia 2019. La distribución se presenta en la siguiente tabla:



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA**

<b>NOMBRE FUNCIONARIO</b>	<b>TOTAL RADICADOS</b>	<b>RADICADOS PENDIENTES 2020</b>	<b>RADICADOS PENDIENTES 2019</b>
Garzón Medellín Wilson Efrén	2	1	1
Villamil Canon Sandra Paola	4	4	
Gil Trujillo Felix Antonio	6	6	
Huber Oswaldo Méndez	22	22	
Lindo Lozano Claudia	8	8	
Marín Pena Viviana Paola	1	1	
Rippe Bayona Fernando	1	1	
Sarmiento Palacios Myriam	25	25	
Velazco López Elsa	31	27	4
<b>TOTALES</b>	<b>100</b>	<b>95</b>	<b>5</b>

**RECOMENDACIÓN:**

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices dadas mediante el memorando 20113210108723 del 5 de julio de 2011 sobre todo a aquellos radicados de la vigencia 2019 los cuales ya deberían estar descargados del sistema.

Atentamente,

**LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA**

Profesional Universitario  
Oficina de Control Interno



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA

Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones							Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento																																																																																																																							
<b>Conciliaciones Bancarias:</b>  Se evidencian en algunas cuentas bancarias del Ministerio paridas conciliatorias de vigencias anteriores las cuales deben ser depuradas lo antes posible., tal como lo demuestra el siguiente cuadro:							Conciliar de manera prioritaria los saldos de los extractos bancarios con los auxiliares del aplicativo SIIF Nación de todas las cuentas bancarias, de conformidad con el Decreto 1068 de Mayo 26 de 2015, donde se ordena que la información registrada en el SIIF es de carácter oficial. Aún persisten partidas conciliatorias que datan de las vigencias 2017, 2018, 2019 y 2020 y que debe ser depuradas antes del cierre de la presente vigencia toda vez que esta situación ha sido objeto de hallazgos por parte de la Contraloría General de la República desde vigencias anteriores y que afectan el fenecimiento de la cuenta del Ministerio.	Grupos de Tesorería y Contabilidad.																																																																																																																										
<table><tr><th colspan="7">MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVOS SALDOS LIBROS SIIF VS SALDOS EXTRACTOS</th></tr><tr><th>ITEM</th><th>BANCO</th><th>CUENTA N.</th><th>CONCEPTO</th><th>SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020</th><th>SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020</th><th>DIFERENCIA ENTRE SALDOS LIBROS SIIF VS SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020</th></tr><tr><td>1</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18845564841</td><td>Gastos de Personal</td><td>200.361.910,06</td><td>161.217.872,44</td><td>(39.144.037,62)</td></tr><tr><td>2</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18814564922</td><td>Gastos Generales</td><td>71,00</td><td>71,00</td><td>-</td></tr><tr><td>3</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18814564744</td><td>Inversion</td><td>2.580,00</td><td>2.580,00</td><td>-</td></tr><tr><td>4</td><td>Banco Davivienda S.A.</td><td>26114678</td><td>Transferencias</td><td>18.962.137,67</td><td>3.746.134,67</td><td>(15.216.003,00)</td></tr><tr><td>5</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18814564460</td><td>Recaudos Especiales</td><td>646.573.693,49</td><td>646.573.693,49</td><td>-</td></tr><tr><td>6</td><td>Banco Agrario de Colombia</td><td>31920001640</td><td>D.T.N.Fondo para la sostenibilidad del RUNT</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>7</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18814563959</td><td>Sobretasa a la Gasolina</td><td>1.617,00</td><td>1.617,00</td><td>-</td></tr><tr><td>8</td><td>Banco popular S.A.</td><td>80002413</td><td>Sobretasa a la Gasolina</td><td>0,00</td><td>18.069,00</td><td>18.069,00</td></tr><tr><td>9</td><td>Banco Agrario de Colombia</td><td>31920000440</td><td>Sobretasa a la Gasolina</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>-</td></tr><tr><td>10</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18827039134</td><td>Devolucion Especies Venales</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>-</td></tr><tr><td>11</td><td>Banco Agrario de Colombia</td><td>31920003238</td><td>Especies venales</td><td>28.945.392,00</td><td>28.945.392,00</td><td>-</td></tr><tr><td>12</td><td>Banco Davivienda S.A.</td><td>26115618</td><td>Especies venales</td><td>9.735.522.894,81</td><td>9.735.522.894,81</td><td>-</td></tr><tr><td>13</td><td>Banco popular S.A.</td><td>80002405</td><td>Especies venales</td><td>173.835.420,00</td><td>175.729.780,00</td><td>1.894.360,00</td></tr><tr><td>14</td><td>Banco Colombia S.A.</td><td>18822985209</td><td>Sistema General de Regalias</td><td>48,00</td><td>48,00</td><td>-</td></tr><tr><td>15</td><td>Banco Agrario de Colombia</td><td>110019196032</td><td>Cobro Coactivo</td><td>3.534.521.254,47</td><td>3.534.521.254,47</td><td>-</td></tr></table>												MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVOS SALDOS LIBROS SIIF VS SALDOS EXTRACTOS							ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDOS LIBROS SIIF VS SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	1	Banco Colombia S.A.	18845564841	Gastos de Personal	200.361.910,06	161.217.872,44	(39.144.037,62)	2	Banco Colombia S.A.	18814564922	Gastos Generales	71,00	71,00	-	3	Banco Colombia S.A.	18814564744	Inversion	2.580,00	2.580,00	-	4	Banco Davivienda S.A.	26114678	Transferencias	18.962.137,67	3.746.134,67	(15.216.003,00)	5	Banco Colombia S.A.	18814564460	Recaudos Especiales	646.573.693,49	646.573.693,49	-	6	Banco Agrario de Colombia	31920001640	D.T.N.Fondo para la sostenibilidad del RUNT	-	-	-	7	Banco Colombia S.A.	18814563959	Sobretasa a la Gasolina	1.617,00	1.617,00	-	8	Banco popular S.A.	80002413	Sobretasa a la Gasolina	0,00	18.069,00	18.069,00	9	Banco Agrario de Colombia	31920000440	Sobretasa a la Gasolina	0,00	0,00	-	10	Banco Colombia S.A.	18827039134	Devolucion Especies Venales	0,00	0,00	-	11	Banco Agrario de Colombia	31920003238	Especies venales	28.945.392,00	28.945.392,00	-	12	Banco Davivienda S.A.	26115618	Especies venales	9.735.522.894,81	9.735.522.894,81	-	13	Banco popular S.A.	80002405	Especies venales	173.835.420,00	175.729.780,00	1.894.360,00	14	Banco Colombia S.A.	18822985209	Sistema General de Regalias	48,00	48,00	-	15	Banco Agrario de Colombia	110019196032	Cobro Coactivo	3.534.521.254,47	3.534.521.254,47	-
MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO SALDOS BANCOS A 31 DE JULIO DE 2020 COMPARATIVOS SALDOS LIBROS SIIF VS SALDOS EXTRACTOS																																																																																																																																		
ITEM	BANCO	CUENTA N.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020	SALDOS LIBROS APLICATIVO SIIF A JULIO 31 DE 2020	DIFERENCIA ENTRE SALDOS LIBROS SIIF VS SALDOS EXTRACTOS A JULIO 31 DE 2020																																																																																																																												
1	Banco Colombia S.A.	18845564841	Gastos de Personal	200.361.910,06	161.217.872,44	(39.144.037,62)																																																																																																																												
2	Banco Colombia S.A.	18814564922	Gastos Generales	71,00	71,00	-																																																																																																																												
3	Banco Colombia S.A.	18814564744	Inversion	2.580,00	2.580,00	-																																																																																																																												
4	Banco Davivienda S.A.	26114678	Transferencias	18.962.137,67	3.746.134,67	(15.216.003,00)																																																																																																																												
5	Banco Colombia S.A.	18814564460	Recaudos Especiales	646.573.693,49	646.573.693,49	-																																																																																																																												
6	Banco Agrario de Colombia	31920001640	D.T.N.Fondo para la sostenibilidad del RUNT	-	-	-																																																																																																																												
7	Banco Colombia S.A.	18814563959	Sobretasa a la Gasolina	1.617,00	1.617,00	-																																																																																																																												
8	Banco popular S.A.	80002413	Sobretasa a la Gasolina	0,00	18.069,00	18.069,00																																																																																																																												
9	Banco Agrario de Colombia	31920000440	Sobretasa a la Gasolina	0,00	0,00	-																																																																																																																												
10	Banco Colombia S.A.	18827039134	Devolucion Especies Venales	0,00	0,00	-																																																																																																																												
11	Banco Agrario de Colombia	31920003238	Especies venales	28.945.392,00	28.945.392,00	-																																																																																																																												
12	Banco Davivienda S.A.	26115618	Especies venales	9.735.522.894,81	9.735.522.894,81	-																																																																																																																												
13	Banco popular S.A.	80002405	Especies venales	173.835.420,00	175.729.780,00	1.894.360,00																																																																																																																												
14	Banco Colombia S.A.	18822985209	Sistema General de Regalias	48,00	48,00	-																																																																																																																												
15	Banco Agrario de Colombia	110019196032	Cobro Coactivo	3.534.521.254,47	3.534.521.254,47	-																																																																																																																												



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento								
<p><b>Cuentas saldos contrarios a su naturaleza.</b></p> <p>Revisados los libros auxiliares de las cuentas por pagar generados desde el aplicativo SIIF Nación, la siguiente subcuenta se encuentran afectadas por cuanto se presentan con saldos contrarios a su naturaleza.</p> <table><tr><th>CODIGO CONTABLE</th><th>DESCRIPCION</th><th>TERCERO</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>138408001</td><td>Cuotas Partes Pensionales</td><td>890981115</td><td>-43.426.12</td></tr></table>	CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	TERCERO	VALOR	138408001	Cuotas Partes Pensionales	890981115	-43.426.12	<p>Depurar o reclasificar la anterior subcuenta antes del cierre contable, con el fin de no afectar la razonabilidad de las cifras de los Estados Financieros y que no sean objeto de hallazgos por parte de la Contraloría General de la República.</p>	<p>Grupo Contabilidad</p>			
CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	TERCERO	VALOR										
138408001	Cuotas Partes Pensionales	890981115	-43.426.12										



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA

Observaciones				Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<b>Conciliaciones de cuentas reciprocas con otras entidades</b> De acuerdo con el último informe reportado vía CHIP de Operaciones recíprocas con corte a junio 30 de 2019, a la Contaduría General de la Nación, en el siguiente cuadro se reflejan, por código contable, los valores a conciliar con las demás entidades que tienen operaciones recíprocas con la entidad.				Continuar con el proceso de conciliación e implementar un plan de acción inmediato con el acompañamiento de las entidades involucradas en el proceso contable. Lo anterior y en concordancia con las circulares Nos. 007 de 2018 y Circular externa N. 027 de 2019, la falta de claridad de estas operaciones trae como consecuencia un impacto en la razonabilidad de las cuentas comprometidas por estas operaciones, generando posibles hallazgos a la Contraloría General de la República los cuales han sido reiterativos en las últimas auditorías	Grupo Contabilidad			
1.3.	CUENTAS POR COBRAR	294.125.640,8						
1.9	OTROS ACTIVOS	6.030.179.651,00	333.466.955,48					
2.4	CUENTAS POR PAGAR	43.890,00						
2.9.	OTROS PASIVOS	869.116.260,34						
4.4.	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	Y	2.606.587.691,66					
4.8.	OTROS INGRESOS		359.248.065,71					
5.1	DE ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN	Y	419.362.643,30					
5.4	TRANSFERENCIAS SUBVENCIONES	Y	72.092.105,00					
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		31.845.928,00					



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE CONTABILIDAD - TESORERÍA

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<b>Verificación al sistema Orfeo del grupo de Tesorería</b>  El Grupo de Contabilidad tiene veinticuatro (24) radicados pendientes de descargar correspondiente a la presente vigencia. .	Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices impartidas por el señor Ministro de Transporte, mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.	Grupo Tesorería			
<b>Verificación al sistema Orfeo del grupo de Contabilidad</b>  El Grupo de Pagaduría cien (100) radicados pendientes de descargar de los cuales 95 corresponden a la presente vigencia y 5 corresponde a la vigencia 2019	Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices impartidas por el señor Ministro de Transporte, mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.	Grupo Contabilidad			