



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**MEMORANDO**

20211500062603



27-05-2021

Bogotá

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

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera – Conciliaciones Bancarias 2021

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Guillermo Murillo Ocampo al Proceso Gestión Financiera – Conciliaciones Bancarias 2021.

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

Copia: Doctora Elsa Velazco López - Coordinadora Grupo de Tesorería  
Doctor César Augusto Amórtegui Fuentes - Coordinador Grupo de Contabilidad

Elaboró: Marisol Cruz  
Revisó: Luz Stella Conde

Documento firmado electrónicamente en el Ministerio de Transporte  
Esta es una copia auténtica del documento electrónico  
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- CONCILIACIONES BANCARIAS

**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
MAYO 2021**

<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>  Guillermo Murillo Ocampo
<b>Motivo de la auditoría:</b> PLAN DE GESTIÓN VIGENCIA 2021: Conciliaciones Bancarias	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 03– 05 - 2021	<b>Terminación de la auditoría:</b> 10-05- 2021

## INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2021, practicó auditoría en el primer 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 marzo 31 de 2021.

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 del proceso de Conciliaciones Bancarias.

## 2. Alcance

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

- Análisis saldos bancarios
- Verificación de la elaboración de las Conciliaciones Bancarias con corte al 31 de marzo de 2021
- 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 marzo 2021, se solicitan documentos soportes a los grupos de Contabilidad y Tesorería para verificar su contabilización y afectación en los Estados Financieros de la entidad.

## 4. Observaciones y recomendaciones

- 4.1. Conciliaciones Bancarias:** Se evidencian partidas conciliatorias entre los saldos de los libros auxiliares de bancos del aplicativo SIIF II y los extractos bancarios con corte a marzo 31 de 2021, tal como lo demuestra el siguiente cuadro:



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA- CONCILIACIONES BANCARIAS

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR--21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
1	Bancolombia S.A.	18845564841	Gastos de Personal	195.019.431.84	146.866.494.44	- 48.152.937.40
2	Bancolombia S.A.	18814564922	Gastos Generales	71.00	71.00	
3	Bancolombia S.A.	18814564744	Inversión	2.580.00	2.580.00	
4	Banco Davivienda S.A.	26114678	Transferencias	19.277.843.67	21.455.461.67	2.177.618
5	Bancolombia S.A.	18814564460	Recaudos Especiales	550.358.808.49	550.358.808.49	
6	Banco Agrario de Colombia	31920001640	D.T.N Fondo RUNT	0.00	0.00	
7	Bancolombia S.A.	18814563959	Sobretasa Gasolina	1.617.00	1.617.00	
8	Banco Popular S.A.	80002413	Sobretasa Gasolina	57.691.650.00	57.691.650.00	
9	Banco Agrario de Colombia	31920000440	Sobretasa Gasolina	0.00	0.00	
10	Bancolombia S,A	18827039134	Devolución Especies Venales	0.00	0.00	
11	Banco Agrario de Colombia	31920003238	Especies Venales	186.241.00	186.241.00	
12	Banco Davivienda S.A.	26115618	Especies Venales	21.976.394.81	21.976.394.81	
13	Banco Popular S.A.	80002405	Especies Venales	35.527.780.662.74	35.527.780.662.74	
14	Bancolombia S.A.	18822985209	Sistema de Regalías	48.00	48.00	
15	Banco Agrario de Colombia	110019196032	Cobro Coactivo	2.991.101.443.35	2.991.101.443.35	

A continuación, se hará un análisis de cada una de las cuentas bancarias que en la actualidad tienen o no partidas conciliatorias.

➤ Gastos de personal Banco Colombia - Cuenta 1884554841:

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
1	Banco de Colombia S.A.	18845564841	Gastos de Personal	195.019.431.84	146.866.494.44	48.152.937.40

La cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$ -48.152.937.40, discriminadas así:

- Egresos para reversar en el auxiliar SIIF por mayor valor \$74.264.011.78, vigencias 2018, 2019 y 2020
- Egresos no registrados en el auxiliar SIIF por \$26.641.238.38, vigencia 2018 y 2019
- Egresos no registrados en el extracto cheques pendientes de cobro por \$3.200.824.00, vigencia 2020 y 2021.
- Mayor valor registrado en extracto por \$3.452.960.00, vigencias 2020 y 2021
- Mayor valor registrado en el extracto y no en el auxiliar SIIF por \$782.300.00, vigencia 2018.

➤ Gastos Generales Banco Colombia 18814564922:

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
2	Banco de Colombia S.A.	18814564922	Gastos Generales	71.00	71.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Inversión Banco de Colombia - Cuenta 18814564744

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
3	Banco de Colombia S.A.	18814564744	Inversión	2.580.00	2.580.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Transferencias Banco Davivienda - Cuenta 26114678

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
4	Banco Davivienda S.A.	26114678	Transferencias	19.277.843.67	21.455.461.67	2.177.618.00

La cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$2.177.618 discriminadas así:

- Mayor valor registrado en SIIF por \$300.00, vigencia 2019
- Egresos para reversar en SIIF por mayor valor por \$13.131.099.00 con partidas conciliatorias de las vigencias 2018, 2019 y 2020
- Egresos no registrados en SIIF por \$30.003.000.00, vigencia 2018.
- Mayor valor registrado en el extracto y no en SIIF por un valor de \$14.693.983.00, vigencia 2018.

➤ Recaudos Especiales Banco de Colombia - Cuenta 18814564460

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
5	Banco de Colombia S.A.	18814564460	Recaudos Especiales	550.358.808.49	550.358.808.49	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias.

➤ Fondo para la sostenibilidad del RUNT Banco Agrario- Cuenta 31920001640

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
6	Banco Agrario de Colombia	31920001640	D.T.N Fondo RUNT	0.00	0.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Sobretasa a la gasolina Banco Colombia – Cuenta 18814563959

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
7	Bancolombia S.A.	18814563959	Sobretasa Gasolina	1.617.00	1.617.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Sobretasa a la Gasolina Banco Popular – Cuenta 80002413

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
8	Banco Popular S.A.	80002413	Sobretasa Gasolina	57.691.650.00	57.691.650.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Sobretasa a la Gasolina Banco Agrario- Cuenta 31920000440

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
9	Banco Agrario de Colombia	31920000440	Sobretasa Gasolina	0.00	0.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Devolución Especies Venales Banco Colombia – Cuenta 18827039134

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTO S A 31- MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
10	Banco de Colombia S.A.	18827039134	Devolución Especies Venales	0.00	0.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Especies Venales Banco Agrario de Colombia – Cuenta 31920003238

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
11	Banco Agrario de Colombia	31920003238	Especies Venales	186.241.00	186.241.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Especies venales Davivienda – Cuenta 26115618

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF VS. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
12	Banco Davivienda S.A.	26115618	Especies Venales	21.976.394.81	21.976.394.81	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Especies Venales Banco Popular – Cuenta 80002405

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
13	Banco Popular S.A.	80002405	Especies Venales	35.527.780.662.74	35.527.780.662.74	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Sistema General de Regalías Banco de Colombia – Cuenta 18822985209

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
14	Bancolombia S.A.	18822985209	Sistema General de Regalías	48.00	48.00	

La cuenta no tiene partidas conciliatorias

➤ Cobro Coactivo Banco Agrario de Colombia – Cuenta 110019196032

SALDOS BANCOS A 31 DE MARZO DE 2021 COMPARATIVO SALDO LIBRO SIIF vs. SALDO BANCOS						
ITEM	BANCO	CTA No.	CONCEPTO	SALDO EXTRACTOS A 31-MAR-21	SALDO LIBROS APLICATIVO SIIF A 31-MAR-21	DIFERENCIA
15	Banco Agrario de Colombia	110019196032	Cobro Coactivo	2.991.101.443.35	2.991.101.443.35	

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 auditoria se pudo evidenciar que aún persisten partidas conciliatorias que datan de las vigencias 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 Republica 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 las 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.

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 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:

- 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.

#### **4.3. Verificación al sistema ORFEO**

Para la verificación en el sistema ORFEO del estado de radicados a los integrantes de los grupos se consultaron las estadísticas con corte a 10 de mayo de 2021.

- **Grupo de Contabilidad**

El Grupo de Contabilidad no tiene radicados pendientes de descargar.

- **Grupo de Pagaduría**

El Grupo de Pagaduría tiene dos (2) radicados pendientes de descargar que corresponden a la vigencia 2020. La distribución se presenta en la siguiente tabla:

NOMBRE FUNCIONARIO	TOTAL RADICADOS	RADICADOS PENDIENTES 2021	RADICADOS PENDIENTES 2020
Huber Oswaldo Méndez	1	0	1
Viviana Paola Marín Peña	1	0	1
<b>TOTALES</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</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, sobre todo a aquellos radicados de la vigencia 2020, los cuales ya deberían estar descargados del sistema.

Atentamente,

**Guillermo Murillo Ocampo**

Profesional Especializado

Oficina de Control Interno



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA- CONCILIACIONES BANCARIAS

ANEXO – CUADRO OBSERVACIONES

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO	DEPENDENCIA INVOLUCRADA	ACCIONES	RESPONSABLE	FECHA DE CUMPLIMIENTO
<p><b>Gastos de Personal Banco Colombia – Cuenta No 1884554841:</b></p> <p>La Cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$-48.152.937.40, discriminados así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Egresos para reversar en el auxiliar SIIF por mayor valor \$74.264.011.78, vigencias 2018, 2019 y 2020</li><li>• Egresos no registrados en el auxiliar SIIF por \$26.641.238.38, vigencia 2018 y 2019</li><li>• Egresos no registrados en el extracto cheques pendientes de cobro por \$3.200.824.00, vigencia 2020 y 2021.</li><li>• Mayor valor registrado en extracto por \$3.452.960.00, vigencias 2020 y 2021</li><li>• Mayor valor registrado en el extracto y no en el auxiliar SIIF por \$782.300.00, vigencia 2018.</li></ul> <p><b>Transferencias Banco Davivienda - Cuenta N. 26114678</b></p> <p>La cuenta tiene partidas conciliatorias por un valor de \$2.177.618.00, discriminadas así:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• * Mayor valor registrado en SIIF por \$300.00, vigencia 2019.</li><li>• * Egresos para reversar en SIIF por mayor valor por \$13.131.099.00 con partidas conciliatorias. de las vigencias 2018, 2019 y 2020</li><li>• * Egresos no registrados en SIIF por \$30.003.000.00, vigencia 2018.</li></ul> <p>*Mayor valor registrado en el extracto y no en SIIF por un valor de \$14.693.983.00, vigencia 2018.</p>	<p>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. 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 Pagaduría. 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.</p> <p>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.</p>	<p>Subdirección Administrativa y Financiera-Grupos Contabilidad y Tesorería</p>			