

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
CON CORTE A SEPTIEMBRE 21 DE 2023

Dependencia y/o Grupo auditado: SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - GRUPO DE CONTABILIDAD	Dependencia Jerárquica: GRUPO DE CONTABILIDAD
Responsable del Proceso: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES – SUBDIRECCIONES ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA OLGA LUCIA ORDUZ BUENO – COORDINADOR GRUPO CONTABILIDAD	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría: PLAN DE GESTIÓN VIGENCIA 2023	
Inicio de la auditoría: 11-08-2023	Terminación de la auditoría: 21-09-2023

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Acción correspondiente a la vigencia 2023, practicó auditoría al proceso de Operaciones Recíprocas del Grupo de Contabilidad con corte a junio 30 de 2023.

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 reportes generados del aplicativo SIIF Nación tales como el reporte transmitido vía CHIP con corte a junio 30 de 2023, entidades que reportan partidas conciliatorias por entidad a junio 30 de 2023 y reporte de entidades que reportan saldos recíprocos al mismo corte.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo tanto del Grupo de contabilidad y por ende del Ministerio de Transporte, para que se lleve a cabo una eficiente y oportuna conciliación de operaciones recíprocas ejecución del presupuesto asignado a la entidad en la presente vigencia.

1. Objetivos de la auditoría.

- Determinar las entidades y los montos que mantienen operaciones recíprocas con la Entidad de acuerdo con el reporte transmitido a través

del CHIP de la Contaduría General de la Nación con corte a junio 30 de 2023.

- Evaluar la gestión realizada por la Entidad para la depuración de las partidas recíprocas con las demás entidades.
- Determinar el cumplimiento del envío de las conciliaciones de cuentas recíprocas al Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

2. Alcance.

- Verificación de la conciliación de operaciones recíprocas transmitida a través del CHIP de La Contaduría General de la Nación (C.G.N.) con corte a junio 30 de 2023.
- Verificación del cumplimiento del manual de instrucciones de operaciones recíprocas de la Contaduría general de la nación.
- Verificación del cumplimiento del instructivo n.002 de diciembre 2022 numerales 2.3 2.3.1-2.3.2-2.3.3.-2.3.4 y 2.3.7 de la C.G.N.
- Verificación del cumplimiento de la circular externa n. 07 de 2018 modificada por la circular externa n. 027 de 2019 y 02, 03 de 2022. Del MHCP.
- Verificación de la gestión realizada por la entidad para la depuración de las operaciones recíprocas con las demás entidades.
- Seguimiento al cumplimiento y control del mapa de riesgos tanto de gestión como de corrupción.
- Estado de radicados del aplicativo de correspondencia ORFEO a los integrantes del grupo

3. Metodología.

- Se consultaron los reportes generados desde el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, con corte a junio 30 de 2023, verificación, así como también se consulta el reporte de estadísticas de radicados en el aplicativo ORFEO a los integrantes de los grupos.

4. Análisis de la información:

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 2023, 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:

CODIGO	NOMBRE	VALOR CORRIENTE	VALOR NO CORRIENTE
1.2.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS		10.540.489.907.00
1.3.	CUENTAS POR COBRAR	95.565.156.13473	
1.9	OTROS ACTIVOS	61.746.902.175.10	
2.3	PRESTAMOS POR PAGAR	7.728.813.975.00	44.923.730.939.00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	107.667.144.00	
4.4.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		15.104.081.851.20
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		140.128.274.004.05
4.8.	OTROS INGRESOS		681.525.292.92
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		2.097.083.738.12
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		79.410.288.679.35

5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		401.213.299.181.60
-----	----------------------------------	--	--------------------

FUENTE REPORTE CHIP

De acuerdo con el reporte de entidades que registran partidas conciliatorias por entidad generado desde el CHIP de la Contaduría General de la Nación y con Fecha de Consolidación Agosto 23 de 2023 se relacionan a continuación las entidades que no reportaron operaciones reciprocas y por consiguiente general partidas conciliatorias:

CODIGO ENTIDAD	ENTIDAD	CODIGO CUENTA	CUENTA	VALOR REPORTADO	PARTIDA CONCILIATC	Origen Diferencia
0		1.50.03.19	ESQUEMAS DE COBRO	0,0	-8.703.235.620,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
216605266	Envigado		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
216605266	Envigado	2.4.90.11	ESQUEMAS DE PAGO	8.703.235.620,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.17	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0,0	-666.097.792,5	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.84.14	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COE	666.097.792,5	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
254576001	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-636.188.713,1	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	636.188.713,1	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
114444000	Departamento de la Guajira		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-369.417.907,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	369.417.907,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
115454000	Departamento del Norte de Santander		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.17	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0,0	-132.416.431,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.84.14	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COE	132.416.431,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
239066001	Terminal de Transportes de Pereira S.A.		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		1.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-125.799.450,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111717000	Departamento de Caldas		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111717000	Departamento de Caldas	2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	125.799.450,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-109.280.750,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	109.280.750,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
114444000	Departamento de la Guajira		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-96.394.150,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	96.394.150,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111515000	Departamento de Boyacá		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-86.690.400,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE	86.690.400,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
23500000	Instituto Nacional de Vías		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.17	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0,0	-69.621.130,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.84.14	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES POR COE	69.621.130,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
232617001	Terminal de Transportes de Manizales S.A E.I.C.E		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-42.618.779,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	5.4.23.07	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTA	42.618.779,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
215618756	Solano		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-41.240.095,3	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	41.240.095,3	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
110505000	Departamento de Antioquia		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-35.136.700,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	35.136.700,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
118888000	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables

CODIGO ENTIDAD	ENTIDAD	CODIGO CUENTA	CUENTA	VALOR REPORTADO	PARTIDA CONCILIATORIA	Origen Diferencia
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-3.937.900,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.937.900,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111818000	Departamento del Caquetá		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.02	OBLIGACIONES NO TRIBUTARIAS	0,0	-2.779.500,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
217454874	Villa del Rosario	1.3.11.01	TASAS	2.779.500,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-2.670.350,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.670.350,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111919000	Departamento del Cauca		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		1.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-478.800,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
119999000	Departamento del Vichada		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
119999000	Departamento del Vichada	2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	478.800,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		1.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-384.900,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
119797000	Departamento del Vaupés		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
119797000	Departamento del Vaupés	2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	384.900,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-373.000,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	373.000,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
115050000	Departamento del Meta		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-6.100,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.100,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
117676000	Departamento del Valle del Cauca		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-2,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
38750000	E.S.P. Electrificadora del Meta	4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables

De acuerdo con el reporte anterior es importante determinar la gestión efectuada por el Ministerio para subsanar estas partidas conciliatorias.

Igualmente, en el siguiente reporte se muestran partidas conciliatorias que por inconsistencias en lo reportes y registros contables de cada una de las entidades dichas partidas deben ser conciliadas. Así:

CODIGO ENTIDAD	ENTIDAD	CODIGO CUENTA	CUENTA	VALOR REPORTADO	PARTIDA CONCILIATORIA	Origen Diferencia
0		4.50.05.03	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,0	-3.501.577.238,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.7.22.01	CRUCE DE CUENTAS	1.547.404.568,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
910300000	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	5.7.22.01	CRUCE DE CUENTAS	1.547.404.568,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
910300000	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	5.7.22.90	OTRAS OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	3.501.577.238,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.05.02	OPERACIONES DE ENLACE	0,0	-821.259.241,7	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	5.7.20.80	RECAUDOS	215.917.899.181,6	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
923272394	Dirección General de Crédito Público y de Valores	4.7.20.80	RECAUDOS	216.739.158.423,3	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-484.622.150,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.525.221.450,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
110505000	Departamento de Antioquia	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.009.843.600,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.04.02	FINANCIAMIENTO INTERNO GUBERNAMENTAL	0,0	-143.268.682,1	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	2.3.14.07	PRÉSTAMOS DEL GOBIERNO GENERAL	7.728.813.975,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	2.3.14.07	PRÉSTAMOS DEL GOBIERNO GENERAL	44.923.730.939,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
923272394	Dirección General de Crédito Público y de Valores	1.4.16.42	CRÉDITOS DE TESORERÍA AL GOBIERNO GENERAL	143.268.682,1	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
923272394	Dirección General de Crédito Público y de Valores	1.4.16.46	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL	7.728.813.975,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
923272394	Dirección General de Crédito Público y de Valores	1.4.16.46	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS AL GOBIERNO GENERAL	44.923.730.939,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-100.054.607,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	465.949.210,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111919000	Departamento del Cauca	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	365.894.603,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-99.290.700,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	167.324.150,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111818000	Departamento del Caquetá	5.4.23.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	66.983.450,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111818000	Departamento del Caquetá	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	199.631.400,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-98.389.000,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	502.036.750,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
117373000	Departamento del Tolima	5.4.23.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	502.036.750,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
117373000	Departamento del Tolima	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	98.389.000,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		1.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-71.850.900,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.044.450,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
115252000	Departamento de Nariño	2.4.03.15	OTRAS TRANSFERENCIAS	77.895.350,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-61.284.050,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	317.275.900,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111717000	Departamento de Caldas	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	378.559.950,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		4.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-34.062.687,2	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	286.607.062,8	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
115252000	Departamento de Nariño	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	320.669.750,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-24.004.000,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.782.023.000,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
117676000	Departamento del Valle del Cauca	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.758.019.000,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-17.548.550,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.569.700,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
119999000	Departamento del Vichada	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.021.150,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-8.966.250,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	14.474.450,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
119494000	Departamento del Guainía	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	5.508.200,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-7.560.000,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	483.654.650,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
111515000	Departamento de Boyacá	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	476.094.650,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		2.50.03.08	SUBVENCIONES	0,0	-373.000,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	373.000,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
115050000	Departamento del Meta		Esta entidad no reportó operación recíproca	0,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
0		5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0,0	-193.365,7	Por inconsistencia en reporte y registros contables
11800000	Ministerio de Transporte	5.4.23.07	BIENES ENTREGADOS SIN CONTRAPRESTA	57.059.054,4	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables
210195001	San José del Guaviare	4.4.28.07	OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DE ENTIDADES DE	57.252.420,0	0,0	Por inconsistencia en reporte y registros contables

Los reportes hacen parte de los papeles de trabajo de la auditoría realizada y están disponibles para cualquier verificación.

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

De acuerdo con la conciliación de operaciones recíprocas con corte a junio 30 de 2023 se pudo evidenciar que el saldo de \$143.268.682.10 que aún no se ha depurado, a pesar de la gestión efectuada por el ministerio a través de las siguientes acciones: Se solicitó detalle de los valores registrados al Ministerio de Hacienda con los radicados 20193270233861 del 26 mayo de 2019 y 20193270432691 del 06 septiembre de 2019, en la vigencia 2020 se envía radicados 20203270181171 del 30/04/2020, 20203270627141 del 26/10/2020 y en la presente vigencia 20213270044121 del 20/01/2021.s in obtener respuesta a nuestra solicitud. El 12/08/2021 en reunión por Teams MH acordó colaborar con extractos para MT realizar los registros. El 06/01/2022 nuevamente se envían radicados N. 20223270009151 y el 12/09/2022 el radicado 20223271049201 a Minhacienda para solicitar los soportes de esta información.

CODIGO	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
		TOTAL	143.268.682,10

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 que por su antigüedad, tal como se como se muestra en el cuadro anterior, requieren implementar un plan de acción inmediato con el acompañamiento de las dependencias involucradas en el proceso contable. Lo anterior, conforme a lo establecido en la Circular Externa No. 07 de 2018, modificada por la Circular Externa No. 027 de 2019, 02 y 03 de 2022

ANALISIS DEL MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCION Y DE GESTION

De acuerdo con la matriz del mapa de riesgos de gestión y corrupción implementado para la gestión financiera, se evidencia que no se ha materializado ningún tipo de riesgo en el proceso de Operaciones Recíprocas.

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Presupuesto y se encontraron 32 radicados sin descargar, así:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES 2023	RADICADOS PENDIENTES 2022
ARAQUE QUINTERO ROSA ELENA	5	
CAMACHO BENITEZ CLAUDIA	5	
ORDUZ BUENO OLGA LUCIA	10	2
TORRES PINILLA JOHN EDWARD	3	
YANEZ PINEDA CINDY DANIELA	7	
TOTALES	30	2

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene diecisiete (32) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales corresponden a la presente vigencia.

Recomendación:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Profesional Universitario
Oficina de Control Interno