INFORME #2 DE GESTIÓN PARA LA COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS

ENTIDAD: MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

PRESENTADO POR: Laura María Saumeth Llanos

Para el presente informe se desarrollarán el punto 4 de los objetivos específicos del contrato de prestación de servicios, correspondientes con "Compilar y analizar la información relacionada con el nivel de implementación del Sistema de Control Interno del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL".

Compilación y análisis la información relacionada con el nivel de implementación del Sistema de Control Interno del MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL

Se realiza el respectivo análisis tomando el informe de control interno financiero publicado en la pagina del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural – MADR para la vigencia 2021 y proyección del 2022, con respecto a la información recopilada para la vigencia 2022, el MADR no ha realizado la carga completa del archivo de auditoria en el presente año.

Lo primero a destacar es que para la vigencia 2021 el MADR obtuvo una calificación eficiente, con un puntaje similar al de la vigencia inmediatamente anterior, tal como lo señalan a continuación:

"La calificación arrojada por el aplicativo CHIP para la evaluación del Control Interno Contable del MinAgricultura, para la vigencia 2021 fue de 4,98 sobre 5.0, lo cual le otorga una calificación cualitativa catalogada como EFICIENTE. Evidenciando el mismo criterio o evaluación con relación a la calificación de la vigencia 2020". [1]

Se realizo toda la auditoria financiera acorde a las leyes vigentes en el país y requerimientos de la contaduría general de la nación "**en cumplimiento del Decreto 2145 de 1999, le corresponde, en materia contable, diseñar, implantar, establecer políticas de Control Interno y coordinar con las Entidades el cabal cumplimiento de las disposiciones en la implantación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública, de conformidad con la normatividad vigente sobre la materia".**

"De igual forma, se verificó que, el reporte de la operación recíproca al cierre del segundo trimestre de la vigencia 2022, se envió a la Contaduría General de la Nación según lo dispuesto

[1] Fuente: https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf

en la Resolución 706 de 2017. Formulario CGN2016C01. Link...https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf"[2]

Asignación de recursos

RECURSOS APROPIADOS DURANTE LA VIGENCIA 2022, PARA EL PROCESOS GESTION FINANCIERA - GRUPO CONTABILIDAD					
ITEMS	**RUBRO**	**CDP**	**DESCRIPCION DEL GASTO**	**No. DE CONTRATO**	**VALOR**
1	A-02-02-02-008-002	1822	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	20220003	76.693.855,00
2	A-02-02-02-008-002	2122	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	20220006	76.693.855,00
3	A-02-02-02-008-002	1922	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	20220007	76.693.855,00
4	A-02-02-02-008-002	1722	Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	20220009	47.960.850,00
5	C-1799-1100-9-0-1799052-02	41922	Contrato de Prestación de Servicios Apoyo	20220333	18.679.960,00
6	C-1799-1100-9-0-1799052-02	55222	Contrato de Prestación de Servicios Apoyo	20220499	25.103.503,00
TOTAL RECURSOS APROPIADOS VIGENCIA 2022					**321.825.878,00**
FUENTE: Información recibida de la Subdirección Financiera - Grupo Contabilidad para segundo triemstre de la vigencia 2022					

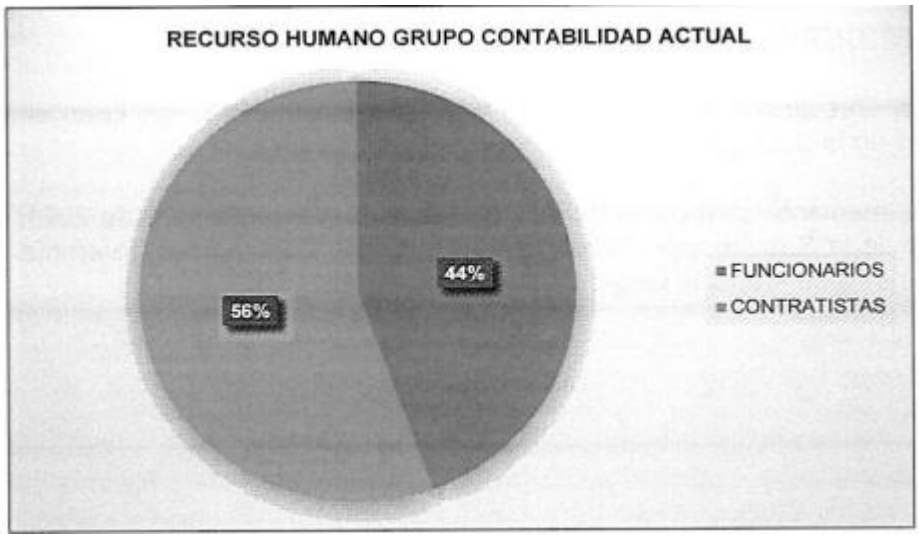
"Con base en el análisis realizado a la prueba aportada mediante correo institucional suministrada por la Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad, se observa asignación de recursos para la vigencia 2021 por valor de $321.825.878,00., para la contratación de personal".[3]

Con relación a recursos Humanos se evidencio, entre otras informaciones, que en la relación entre contratistas y funcionarios es de 60% y 40% respectivamente para la vigencia 2022 y de 56% y 44%, mostrando un incremento del 4% en los contratistas, tal como se muestra a continuación.



[2] Fuente: https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf

[3] Fuente: https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf



[4]

2021

Procesos de Gestion Juridica

Con relación a los procesos de gestion Juridica en la vigencia 2021 y 2022 tenemos la siguiente información relacionada por el MADR:

- **Procesos donde el MinAgricultura es Demandante**

PRUEBA DE CONTROL INTERNO CONTABLE OCI LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS CON FECHA DE CORTE A 30 JUNIO DE 2021 PROCESOS MINAGRICULTIURA DEMANDANTE				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD A: JUNIO 30 DE 2021	SALDO SEGÚN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2021	DIFERENCIA
812001	Civiles	4.950.223.265,00	4.950.223.265,60	0,60
812002	Laborales	132.006.640,00	132.006.640,00	0,00
812003	Penales	0,00	0,00	0,00
812004	Administrativos	178.968.527.908,00	178.968.527.908,00	0,00
TOTAL		**184.050.757.813,00**	**184.050.757.813,60**	**0,60**
FUENTE: Analisis de información recibida del Grupo de Contabilidad Grupo de Atención a Proceso Judiciales y Jurisdicción Coactiva				

[4] Fuente: https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2021/Gesti%C3%B3n_Financiera/INFORME_EVALUACION_Y_SEGUIMIENTO_GESTION_FINANCIERA_GRUPO_CONTABILIDAD_VIG_2021.pdf

- **Procesos donde el MinAgricultura es Demandado**

PRUEBA DE CONTROL INTERNO CONTABLE OCI				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 JUNIO DE 2021				
PROCESOS MINAGRICULTIURA DEMANDADO				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD A: JUNIO 30 DE 2021	SALDO SEGÚN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2021	DIFERENCIA
912001	Civiles	120.967.821.303	120.967.821.303	0
912002	Laborales	24.961.354.019	24.961.354.019	0
912004	Administrativos	7.796.802.248.549	7.796.802.248.549	0
912090	Ordinario	50.000.000	50.000.000	0
TOTAL		**7.942.781.423.871**	**7.942.781.423.871**	**0**
FUENTE: Analisis de información recibida del Grupo de Contabilidad Grupo de Atención a Proceso Judiciales y Jurisdicción Coactiva				

- **Provisión Litigios y demandas**

PRUEBA DE CONTROL INTERNO CONTABLE OCI				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 JUNIO DE 2021				
PROVISION PARA CONTINGENCIAS MINAGRICULTURA DEMANDADO				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD A: JUNIO 30 DE 2021	SALDO SEGÚN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2021	DIFERENCIA POR AJUSTAR CONTABILIDAD
270101001	CIVIL	17.457.425.463,00	17.457.425.463,00	0,00
270103001	ADMINISTRATIVO	48.565.795.104,00	48.565.795.104,00	0,00
270105001	LABORAL	13.129.783.162,00	13.129.783.162,00	0,00
270190001	OTROS	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
TOTAL		**79.203.003.729,00**	**79.203.003.729,00**	**0,00**
FUENTE: Analisis de información recibida del Grupo de Contabilidad Grupo de Atención a Proceso Judiciales y Jurisdicción Coactiva				

[5]

[5] Fuente: https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2021/Gesti%C3%B3n_Financiera/INFORME_EVALUACION_Y_SEGUIMIENTO_GESTION_FINANCIERA_GRUPO_CONTABILIDAD_VIG_2021.pdf

Procesos donde el MinAgricultura es Demandante:

PRUEBA DE CONTROL INTERNO CONTABLE OCI				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 JUNIO DE 2022				
PROCESOS MINAGRICULTURA DEMANDANTE				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD A: JUNIO 30 DE 2021	SALDO SEGÚN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2021	DIFERENCIA
812001	Civiles	4.785.829.265,60	4.785.829.266,00	0,40
812002	Laborales	143.559.296,00	143.559.296,00	0,00
812004	Administrativos	200.349.548.504,16	200.349.548.504,00	-0,16
TOTAL		**205.278.937.065,76**	**205.278.937.066,00**	**0,24**

FUENTE: Analisis de información recibida del Grupo de Contabilidad y Grupo de Atención a Proceso Judiciales y Jurisdicción Coactiva

Procesos donde el MinAgricultura es Demandado:

PRUEBA DE CONTROL INTERNO CONTABLE OCI				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 JUNIO DE 2022				
PROCESOS MINAGRICULTURA DEMANDADO				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD A: JUNIO 30 DE 2022	SALDO SEGÚN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2022	DIFERENCIA
912001	Civiles	97.850.280.635,00	97.850.280.635,00	0,00
912002	Laborales	19.099.974.566,00	19.099.974.566,00	0,00
912004	Administrativos	7.419.591.583.845,94	7.419.591.583.846,00	0,06
TOTAL		**7.536.541.839.046,94**	**7.536.541.839.047,00**	**0,06**

FUENTE: Analisis de información recibida del Grupo de Contabilidad y Grupo de Atención a Proceso Judiciales y Jurisdicción Coactiva

Provisión Litigios y demandas, Procesos donde el MinAgricultura es Demandado:

PRUEBA DE CONTROL INTERNO CONTABLE OCI				
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS				
CON FECHA DE CORTE A 30 JUNIO DE 2022				
PROVISION PARA CONTINGENCIAS MINAGRICULTURA DEMANDADO				
CUENTA	CONCEPTO	SALDO CONTABILIDAD A: JUNIO 30 DE 2022	SALDO SEGÚN INFORME DE JURIDICA A: JUNIO 30 DE 2022	DIFERENCIA POR AJUSTAR CONTABILIDAD
270101001	CIVIL	18.167.879,00	18.167.879,00	0,00
270103001	ADMINISTRATIVO	34.050.994.790,00	34.050.994.790,00	0,00
270105001	LABORAL	3.711.790.438,00	3.711.790.438,00	0,00
TOTAL		**37.780.953.107,00**	**37.780.953.107,00**	**0,00**
FUENTE: Analisis de información recibida del Grupo de Contabilidad y Grupo de Atención a Proceso Judiciales y Jurisdicción Coactiva				

[6]

Con relación a los procesos donde el MADR es demandante tenemos que para el corte de junio de 2021 tuvieron un saldo de $ 184.050.757.813 y para el corte de junio de 2022 $ 205.278.937.066, evidenciando un incremento del 11,54%. En cuanto a los procesos donde es demandado tenemos un saldo para el corte de junio de 2021 $ 7.942.781.423.871 y para el corte de junio de 2022 $ 7.536.541.839.047 mostrando una disminución de -5,11%. Finalmente, en cuanto a la provisión de litigios y demandas tenemos a corte junio de las respectivas vigencias 2021 $ 79.203.003.729 y 2022 $ 37.780.953.107 encontrando una disminución en el saldo 52,3%. En el mismo sentido se observa un ligero aumento en cuanto a los saldos que ingresan a favor del ministerio y una reducción significativa en cuanto a los procesos que generan egresos.

Cuotas pensionales por cobrar

"Teniendo en cuenta la materialidad 2 de la cuenta seleccionada en el balance, se realiza seguimiento a la cuenta denominada Cuotas partes de pensiones por cobrar, durante el periodo de enero 1° al 30 junio de la vigencia 2022, valor que ascienden a $ 10.360.377.430,80, que, confrontada con el mismo periodo de la vigencia anterior, se observa disminución absoluta de $1.272.735.461,52, que corresponde al 11% de estas acreencias a favor del Ministerio".[7]

Recomendaciones de la auditoría

"Fortalecer el análisis de las conciliaciones de Cuotas Partes Pensionales por Cobrar a junio de 2022, por cuanto mantiene una partida pendiente de depurar de vigencias anteriores por valor de

[6] https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf

[7] https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf

$18.305.862,83, del Departamento de Cundinamarca que se encuentra pendiente de depurar por el Grupo de Contabilidad.

▪ Fortalecer el análisis y elaboración de la conciliación a junio 30 de 2022, por concepto de doble mesada pensional, a razón que se estableció diferencia por valor de $17.894.007,00, por concepto de saldo contable subestimado en la conciliación. Finalmente analizar la posible necesidad de verificar la exactitud de los saldos, de las conciliaciones por concepto de doble mesada pensional, realizadas en el primer semestre de la vigencia 2022.

▪ Analizar las diferencias en las conciliaciones de Doble Mesada Pensional, durante los meses de diciembre 2021 a junio de 2022, por observar diferencias por valor de $210.485.588,00, siendo necesario implementar gestiones exhaustivas a fin de disminuir estos saldos, por cuanto se ha evidenciado que estas diferencias vienen de vigencias anteriores.

▪ Fortalecer las gestiones del cobro, susceptibles de mejora, acorde con las acciones identificadas por la Oficina de Control Interno a través de esta evaluación y las auditorias de vigencias anteriores. Referente a las acreencias de Doble Mesada Pensional a favor del Ministerio.

▪ Continuar con la funcionalidad, estandarización y control en el proceso Gestión Financiera, referente al formato Arqueo Caja Menor y continuar con la formalización en el Sistema Integrado de Gestión.

▪ Fortalecer la legalización, ejecución y trámites de liquidación de los recursos, de la cuenta denominada Recursos Entregados en Administración con saldo al cierre de junio 30 de 2022 de $445.032.868.065,68, en coordinación con las direcciones Misionales del Ministerio".[8]

CONCLUSIONES

Tras revisar los documentos correspondientes encontraos ajustada la auditoria a las exigencias legales que rigen en materia, así como la relación de la información y los niveles del proceso de las auditorias se ajusta a una relación completa de la información financiera de la entidad. Se anexará en el presente informe los archivos correspondientes a las auditorias que se encuentran en las paginas del MADR en cumplimiento con la ley de acceso a la información.

Acto seguido se incluirá las conclusiones de la ultima auditoria:

"De acuerdo con lo evidenciado en el desarrollo del presente informe de evaluación y seguimiento, se puede concluir que el MinAgricultura da aplicación y cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Trasversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable" y su anexo.

Una vez efectuado el seguimiento del Sistema de Control Interno Contable del MinAgricultura al primer semestre de la vigencia fiscal de 2022, se observa que el Ministerio viene aplicando las políticas contables definidas en el Documento Estratégico DE-GFI-0 Políticas Contables versión 3 y

[8] https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf

los procedimientos establecidos en cumplimiento con el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, en las etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Así mismo, se evidencia que los controles internos establecidos, han garantizado la producción de información financiera conforme a las características fundamentales de relevancia y representación fiel, evitando, además, la materialización de los riegos asociados al proceso contable.

De igual forma, se observa el cumplimiento en lo relacionado con la preparación, presentación y publicación de los Estados Contables en forma oportuna y acorde con las directrices de la Contaduría General de la Nación".[9]

[9] https://www.minagricultura.gov.co/planeacion-control-gestion/Control%20Interno/Evaluaci%C3%B3n_y_Seguimiento_OCI/Informes_de_Auditoria/2022/Gesti%C3%B3n%20Financiera/1.%20Gesti%C3%B3n%20Financiera%201.pdf

REALIZADO POR : LAURA MARÍA SAUMETH LLANOS

