



**OCI-032-2025**

## **Informe Auditoría Interna Estados Financieros y Contables.**

**Equipo auditor:**

Paola Andrea Blandón Salazar – Auditor Líder  
Yazmin Shirley Harry Osorio.  
Adriana Lucía Parrado Bustamante.

**Aprueba:**

Ángela Mónica Castro Mora – Jefe Oficina de Control Interno.

**Fecha emisión:** 30 de octubre de 2025.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## **TABLA DE CONTENIDO**

|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA.....                                                                       | 3  |
| 2. RESPONSABLE UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA.....                                                           | 3  |
| 3. OBJETIVOS .....                                                                                       | 3  |
| 3.1 General.....                                                                                         | 3  |
| 3.2 Específicos .....                                                                                    | 3  |
| 4. ALCANCE .....                                                                                         | 4  |
| 5. CRITERIOS DE LA AUDITORIA. ....                                                                       | 4  |
| 5.1 Generales.....                                                                                       | 4  |
| 5.2 Patrimonios Autónomos .....                                                                          | 5  |
| 5.3 Zonas Francas .....                                                                                  | 5  |
| 5.4 Sistemas de Información .....                                                                        | 5  |
| 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA.....                                                               | 6  |
| 6.1 Metodología General .....                                                                            | 6  |
| 6.1.1 Planificación de la Auditoría Interna .....                                                        | 6  |
| 6.2 Análisis de la Información .....                                                                     | 10 |
| 6.2.1 Evaluación de la efectividad de los controles internos asociados al proceso contable. ....         | 10 |
| 6.2.2 Evaluación de la información contable. ....                                                        | 13 |
| 6.2.3 Controles Generales de TI de los Sistemas de Información asociados a la información contable ..... | 19 |
| 6.2.4 Evaluación de la efectividad de los Planes de Mejoramiento .....                                   | 21 |
| 7. HALLAZGOS .....                                                                                       | 22 |
| 8. CONCLUSIONES.....                                                                                     | 39 |
| 9. RECOMENDACIONES.....                                                                                  | 40 |
| 10. PLAN DE MEJORAMIENTO .....                                                                           | 42 |
| Anexo 1. Permisos asignados a los usuarios activos del Sistema SIIF Nación .....                         | 43 |
| Anexo 2. Usuarios aplicativo pagos por perfiles. ....                                                    | 45 |

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## **1. UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA**

Proceso de Gestión de Recursos Financieros

## **2. RESPONSABLE UNIDAD OBJETO DE AUDITORÍA**

Secretario General  
 Coordinador Grupo Contabilidad  
 Coordinador Grupo de Presupuesto - Coordinación SIIF Nación II.  
 Coordinador Grupo Administrativa

## **3. OBJETIVOS**

### **3.1 General**

Evaluar la información contable del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, verificando el cumplimiento de la normatividad vigente, la eficacia del sistema de control interno contable y la efectividad de los controles al corte de junio 30 de 2025.

### **3.2 Específicos**

- Evaluar la efectividad de los controles internos asociados al proceso contable, verificando la existencia, aplicación y suficiencia de los procedimientos, políticas, manuales y matriz de riesgos definidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT).
- Evaluar la oportunidad, veracidad y consistencia de la información contable, así como la correcta aplicación de los principios y normas contables públicas en las cuentas más representativas al corte del 30 de junio de 2025, considerando la información suministrada por las áreas productoras y el cumplimiento de la normatividad vigente.
- Evaluar la efectividad de los controles generales de los sistemas de información asociados a la gestión contable del MinCIT.
- Evaluar la efectividad en la implementación de los planes de mejoramiento derivados de auditorías anteriores realizadas por la Oficina de Control Interno.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## 4. ALCANCE

La auditoría interna se desarrolló sobre el proceso contable del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT), correspondiente al período entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2025, las dependencias que producen información contable y los sistemas de información utilizados.

## 5. CRITERIOS DE LA AUDITORIA.

### 5.1 Generales

- Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".
- Resolución 53 de 2015 de la Contaduría General de la República "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"
- Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".
- Resolución 484 de 2017 de la CGN "Por la cual se modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".
- Resolución No. 356 de 2022 de la CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019"
- Resolución 261 de 2023 de la CGN "Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública".
- Resolución 438 de 2024 de la CGN "Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera, y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- Manual de Políticas contables Versión 11
- Política de Operación Contable
- Caracterización de procesos gestión de recursos financieros GR-CP-005 V.10 17-ago-2021
- Procedimiento GR-PR-008 - Elaboración Estados Financieros V.14 -10/Abr/2018.
- Guía para la elaboración de conciliaciones bancarias.
- Matriz de Riesgos de Gestión / Matriz de Riesgos de Corrupción.

## **5.2 Patrimonios Autónomos**

- Resolución 180 de 2023 del CGN " Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno".
- Resolución 2294 de 2019 "Por la cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo".
- Procedimiento GR-PR-033 - Transferencia de recursos a patrimonios autónomos V1 -22/may/2024
- Guía para reconocimiento de Transferencias y Subvenciones GR-DR-006 V.0-05/ago/2024
- Guía para la Actualización de Información Recibida de Patrimonios Autónomos y Otras Entidades Externas - GR-GU-017 – V2 - 10/Sep/2024

## **5.3 Zonas Francas**

- Procedimiento de "Seguimiento y control de Bienes Inmuebles y Zonas Francas
- Guía para la Supervisión de contratos de arrendamiento de Zonas Francas

## **5.4 Sistemas de Información**

- Circular Externa 044 de 2022, Compatibilidad de perfiles de usuario emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Reglamento de uso del SIIF Nación versión 2.0.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- Manual de Administración de Usuarios SIIF Nación versión 5.
- Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información GTI-DE-002 V.2 - 20/Dic/2023.
- Procedimiento GTI-PR-014 - Control Acceso Servicios TI V.2 vigente a - 09/Ajo/2024.

## 6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA.

### 6.1 Metodología General

La auditoría interna se llevó a cabo conforme a las Normas Globales de Auditoría Interna (NOGAI), emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IIA). El proceso se desarrolló mediante solicitudes de información, análisis documental, revisión de registros contables con sus respectivos soportes, realización de mesas de trabajo en cada una de las etapas del ejercicio auditor y ejecución de pruebas sustantivas.

#### 6.1.1 Planificación de la Auditoría Interna

Durante la fase de planificación, se utilizaron como insumo principal los informes financieros y contables del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo (MinCIT) con corte al 30 de junio de 2025, tomando como criterio de materialidad aquellas cuentas contables que representan más del 25 % del total del activo, del cual se obtuvo la siguiente priorización

**TABLA 1** Priorización Cuentas Contables

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN                                     | SALDO CORTE 30-06-2025 | %      | NOTA ESTADOS CONTABLES <sup>1</sup>                                                                                            |
|-----------------|-------------------------------------------------|------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 195101          | Terrenos                                        | 454.544.440.078        | 28,93% | <b>Nota No.4.</b> Propiedades de Inversión se registran los inmuebles ubicados en las Zonas Francas de propiedad del MinCIT.   |
| 195102          | Edificaciones                                   | 232.005.097.969        | 14,76% |                                                                                                                                |
| 198604          | Gasto diferido por transferencias condicionadas | 607.092.359.050        | 38,63% | <b>Nota No.2. (2.1)</b> gasto diferido por las transferencias condicionadas realizadas a los siguientes Patrimonios Autónomos. |
| 240315          | Otras Transferencias                            | 538.312.235.418        | 34,26% | <b>Nota No.5</b> ... saldos pendientes por girar a los Patrimonios Autónomos del MinCIT.                                       |

**Fuente:** Estados Financieros y Contables MinCIT a junio 30 de 2025.

<sup>1</sup> Estados Financieros y contables Ministerio de Comercio, Industria y Turismo a junio 30 de 2025.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

Con base en lo anterior, se tomaron como cuentas a auditar las siguientes:

- **Patrimonios Autónomos**, que afectan las cuentas “Gasto Diferido por Transferencias Condicionadas” y que representan el 38.63% del activo, seguido de la cuenta “Otras Transferencias”, correspondientes a transferencias realizadas a Patrimonios Autónomos. Las cuentas “Gastos para Proyectos de Inversión” y “Gastos de funcionamiento” corresponden al gasto de dichos patrimonios.
- **Propiedades de Inversión Zonas Francas**, cuentas “Terrenos” que representa el 28,93% del activo e inmuebles ubicados en las zonas Francas que corresponden al 14.76%, en las cuales se reconocen los bienes del MinCIT ubicados en las zonas francas.
- **Ingresos por Arrendamiento Operativo**, derivados de los arrendamientos de los bienes ubicados en las zonas Francas.

En la muestra revisada se incluyeron las siguientes cuentas, que, si bien no forman parte del grupo de cuentas representativas, fueron analizadas por su impacto en las contrapartidas de las anteriores.

**TABLA 2** Priorización Cuentas Contables

| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN                   | SALDO CORTE 30-06-2025 | %      | NOTA ESTADOS CONTABLES <sup>2</sup>                                                                                        |
|-----------------|-------------------------------|------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 111005          | Cuenta Corriente              | 2.637.158.021,34       | 0,17%  | Corresponde a las cuentas corrientes a nombre del MinCIT                                                                   |
| 240720          | Recaudos por clasificar       | 36.594.900             | 0,00%  | <b>Nota No.5.</b> Registra los valores recibidos por el MinCIT pendientes por identificar.                                 |
| 480817          | Arrendamiento operativo       | 21.730.871.142         | 1,38%  | <b>Nota No.10</b> (10.2). ingreso por concepto del arrendamiento operativo sobre las Zonas Francas de Propiedad del MinCIT |
| 542302          | Para proyectos de inversión   | 111.717.189.013        | 7,11%  | <b>Nota No.11.</b> Correspondiente a las transferencias condicionadas y no condicionadas que realiza el MinCIT.            |
| 542303          | Para gastos de funcionamiento | 186.376.174.034        | 11,86% | <b>Nota No.11.</b> Transferencias condicionadas en el gasto por transferencias para proyectos de inversión.                |

**Fuente:** Estados Financieros y Contables MinCIT a junio 30 de 2025.

<sup>2</sup> Estados Financieros y contables Ministerio de Comercio, Industria y Turismo a junio 30 de 2025.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

Para el desarrollo de la auditoría, se realizaron requerimientos de información relacionados con:

- La información contable al corte del 30 de junio de 2025 y sistemas de información.
- Los informes de supervisión de los patrimonios autónomos de la muestra.
- Las actas y documentación de los Comités Fiduciario y Financiero.
- Información contractual de adquisición de los certificados de SIIF nación II.

**TABLA 3** Requerimientos de Información

| No. | Memorando        | Fecha     | Respuesta                            | Fecha     | Dependencia                                                                               | Tema                                                                  |
|-----|------------------|-----------|--------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1   | ODCI-2025-000252 | 21-ago-25 | GDC-2025-000042                      | 27-ago-25 | Secretaria General - Grupo Contabilidad                                                   | Información general contable, zonas francas y sistemas de información |
| 2   | ODCI-2025-000267 | 03-sep-25 | GDC-2025-000043                      | 05-sep-25 | Secretaria General - Grupo Contabilidad                                                   | conciliaciones entre áreas y bancarias                                |
| 3   | ODCI-2025-000268 | 03-sep-25 | DDIE-2025-000069<br>DDIE-2025-000070 | 04-sep-25 | Dirección Técnica de Integración Económica<br>Dirección Técnica de Relaciones Comerciales | Solicitud mesa entendimiento P.A ProColombia                          |
| 4   | ODCI-2025-000273 | 04-sep-25 | DMP-2025-000137                      | 11-sep-25 | Dirección Técnica MiPymes                                                                 | Solicitud mesa entendimiento P.A iNNpulsa                             |
| 5   | ODCI-2025-000286 | 16-sep-25 | Correo electrónico Fiducoldex        | 23-sep-25 | Secretaría General                                                                        | Solicitud tablero de control                                          |
| 6   | ODCI-2025-000293 | 22-sep-25 | DPYC-2025-000435                     | 24-sep-25 | Dirección de Productividad y Competitividad                                               | Solicitud comité Financiero                                           |
| 7   | ODCI-2025-000294 | 22-sep-25 | SIN RESPUESTA                        |           | Secretaría General                                                                        | Solicitud comités Fiduciarios                                         |
| 8   | ODCI-2025-000296 | 24-sep-25 | DDRC-2025-000073<br>DDIE-2025-000081 | 26-sep-25 | Dirección Técnica de Relaciones Comerciales                                               | Informes de Supervisión ProColombia                                   |

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

| No. | Memorando        | Fecha     | Respuesta          | Fecha     | Dependencia                                         | Tema                                             |
|-----|------------------|-----------|--------------------|-----------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 9   | ODCI-2025-000298 | 25-sep-25 | OSI-2025-000280    | 01-oct-25 | Oficina de Sistemas de Información                  | Aclaración contrato Camerfirma                   |
| 10  | ODCI-2025-000307 | 29-sep-25 | Correo electrónico | 06-oct-25 | Oficina de Sistemas de Información                  | Respuesta prórroga solicitud No.8                |
| 11  | ODCI-2025-000308 | 29-sep-25 | SIN RESPUESTA      | -         | Secretaria General                                  | Reiteración solicitud No.7                       |
| 12  | ODCI-2025-000309 | 29-sep-25 | OSI-2025-000280    | 01-oct-25 | Oficina de Sistemas de Información                  | Respuesta prórroga solicitud No.9                |
| 13  | ODCI-2025-000315 | 01-oct-25 | SIN RESPUESTA      | -         | Dirección Técnica de Productividad y Competitividad | Continuación informes de supervisión ProColombia |
| 14  | ODCI-2025-000316 | 01-oct-25 | DMP-2025-000161    | 03-oct-25 | Dirección Técnica MiPymes                           | Reiteración solicitud No. 8                      |

**Fuente:** Construcción propia OCI

Se realizaron las siguientes mesas de trabajo para fortalecer el entendimiento y análisis de información:

**TABLA 4** Reuniones y Mesas De Trabajo Auditoría Interna

| Fecha       | Tema Trabajado                                         | Dependencia                                                                     |
|-------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 19-ago-2025 | Reunión de conocimiento                                | Grupo de Contabilidad                                                           |
| 02-sep-2025 | Reunión contexto manejo contable Patrimonios Autónomos | Grupo de Contabilidad                                                           |
| 08-sep-2025 | Reunión contexto Patrimonio Autónomo ProColombia       | Supervisión Dirección Técnica de Relaciones Comerciales e Integración Económica |
| 09-sep-2025 | Políticas y reglamento de uso sistema SIIF nación      | Grupo de Presupuesto                                                            |
| 10-sep-2025 | Facturación zonas Francas                              | Grupo de Administrativa                                                         |
| 10-sep-2025 | Entendimiento Aplicativo de pagos                      | Oficina de Sistemas de Información                                              |
| 12-sep-2025 | Reunión contexto Patrimonio Autónomo Innpulsa Colombia | Dirección Técnica MiPymes                                                       |
| 15-sep-2025 | Continuación entendimiento aplicativo de pagos         | Oficina de Sistemas de Información                                              |
| 26-sep-2025 | Reunión información: circular 180 Y Q2                 | Dirección de Mipymes                                                            |

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

| Fecha       | Tema Trabajado                                 | Dependencia                         |
|-------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|
| 29-sep-2025 | Capacitación tableros de control<br>FIDUCOLDEX | Fiducoldex                          |
| 03-oct-2025 | Reunión Otrosí No.31 ProColombia               | Dirección de Relaciones Comerciales |

**Fuente:** Construcción propia OCI

## 6.2 Análisis de la Información

### 6.2.1 Evaluación de la efectividad de los controles internos asociados al proceso contable.

Con base en el procedimiento para la implementación del Sistema de Control Interno Contable, se identificó la existencia de controles en el Ministerio para gestionar las posibles situaciones de riesgo asociados al proceso contable. En la siguiente tabla se presenta los resultados para cada una de las actividades del proceso contable:

**TABLA 5** Evaluación Control Interno Contable

| Actividades           | Controles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Identificación</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se cuenta con un Manual de Políticas contables que establece las directrices para la elaboración y presentación de la información financiera del MinCIT.</li> <li>- Se cuenta con la estructuración de la gestión contable mediante el Proceso de Gestión de Recursos Financieros y los procedimientos. Actualmente se encuentran en actualización los procedimientos que reflejen las actividades del proceso contable.</li> <li>- Se realiza la conservación de los soportes de los hechos económicos mediante el aplicativo de pagos.</li> <li>- Se tienen identificados los insumos de las áreas productoras de información contable. Se cuentan con las conciliaciones con las dependencias al corte de junio de 2025, faltando las correspondientes al grupo de Talento Humano que no se han realizado.</li> <li>- En la vigencia 2025, no se han efectuado sesiones del Comité de Sostenibilidad Contable.</li> </ul> |

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

| Actividades                                                                  | Controles                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Clasificación</b>                                                         | - Se utiliza el sistema de información SIIF Nación II que contempla los catálogos de cuentas aplicable al Régimen de contabilidad Pública.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                              | - Correcta aplicación de los principios contables que incluyen el registro de las cuentas contables correspondientes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Registro y ajustes</b>                                                    | - Se realizan registros cronológicos y consecutivos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Registro y ajustes<br/>Elaboración de<br/>Estados Contables</b>           | - Se realizan registros cronológicos y consecutivos.<br>- Los registros corresponden a los valores de las transacciones realizadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Elaboración de<br/>Estados Contables</b>                                  | - Se cuentan con controles adicionales en las áreas productoras para la identificación de los activos del Ministerio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                                                                              | - La información contable se encuentra actualizada y coincide con la información presentada en los estados Financieros y Contables al corte de junio de 2025.<br>- Se generaron los estados Financieros y Contables trimestrales del 2025 que coinciden con la información presentada en el CHIP de la CGN y que se publican en la página WEB del Ministerio, se observa que se encuentran certificados por el Secretario General en virtud de la delegación establecida en la Resolución 2649 de 2006 del MinCIT. |
| <b>Análisis,<br/>Interpretación y<br/>Comunicación de la<br/>Información</b> | - Los Estados Financieros y Contables del primer y segundo trimestre de 2025 cuentan con la presentación de Notas.<br><br>- Se realiza la presentación oportuna de la información en el CHIP de la CGN.<br><br>- Los Estados Financieros y Contables trimestrales se encuentran publicados en la página Web de Ministerio con sus respectivas Notas.<br><br>- No se cuenta con el diseño de indicadores que permita medir la realidad financiera del Ministerio.                                                   |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina de Control Interno

### Riesgos de índole Contable.

En las matrices de riesgos Operativos, Fiscales, de Seguridad y Privacidad de la Información y de Corrupción identificados por el Ministerio para la vigencia 2025, se encuentran los siguientes riesgos relacionados con el proceso de Gestión Financiera.

|                                                                                                                               |                                                                                 |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Comercio,<br/>Industria y Turismo</b> | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**TABLA 6** Análisis Del Riesgo Contable

| Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Análisis                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>GRF-RG4 Riesgo de Gestión.</b> Posibilidad de afectación reputacional por Opinión negativa de los entes de control a los estados financieros. (no fenecimiento de la cuenta) debido a la diferencia de criterios entre entes de control y la entidad, en la aplicación de la normatividad contable.</p> <p><b>Riesgo Inherente: EXTREMO</b></p>                  | <p>El Coordinador del Grupo de Contabilidad y/o secretaria general solicita mediante oficio concepto a la Contaduría General de la Nación para aclarar tratamiento contable o normatividad, en el momento en que se tenga una opinión contraria por parte del ente de control sobre las acciones aplicadas en la entidad.</p> <p>Riesgo Residual: Alto</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Riesgo Materializado según informe de la CGR-Autoría Financiera 2024.</p> <p>No se realizó la actividad del control porque no se consideró tener opinión contraria a lo indicado por el ente de control.</p> |
| <p><b>GRF-RG1 Riesgo de Gestión.</b> Posibilidad de afectación reputacional por una inadecuada ejecución del gasto debido a trámites de solicitudes inconsistentes por parte de las dependencias.</p> <p><b>Riesgo Inherente: MODERADO</b></p> <p>Riesgo responsabilidad del Grupo de Presupuesto, con ejecución de controles por parte del Grupo de Contabilidad.</p> | <p><u>GRF-RG1-C1.</u> Los Coordinadores y profesionales de las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, confrontan y revisan la documentación con sus soportes para los tramites presupuestales, contables y de tesorería de acuerdo a la normatividad vigente. En caso de presentarse inconsistencias se devuelve al interesado mediante correo electrónico.</p> <p><u>GRF-RG1-C2.</u> Los Coordinadores y profesionales de las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, revisan y verifican la información contenida en los Comprobantes SIIF generados frente a los soportes. (presupuestales, contables y de tesorería); en caso de presentarse inconsistencias se devolverá al interesado mediante correo electrónico.</p> <p><u>GRF-RG1-C4.</u> Los Coordinadores de la Gestión Financiera (Presupuesto, Contabilidad y Tesorería) Elaboran circular interna de cierre de vigencia, para todas las dependencias del Ministerio y se envía a publicación en la intranet.</p> <p>Riesgo Residual: Bajo</p> | <p>Se observó la ejecución de los controles efectuados por el Grupo de Contabilidad.</p>                                                                                                                        |

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

| Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Análisis                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>GRF-RG2</b> Riesgo de Gestión. Posibilidad de afectación reputacional por una inadecuada ejecución del ingreso debido a la consignación y/o cargue erróneo de la información por parte de los usuarios internos o externos.<br><br><b>Riesgo Inherente: MODERADO</b><br><br>Riesgo responsabilidad del Grupo de Presupuesto, con ejecución de controles por parte del Grupo de Contabilidad. | <u>GRF-RG2-C1.</u> Los Coordinadores y profesionales de la gestión financiera (Presupuesto, Contabilidad y Tesorería), revisan la información de ingresos contra la información cargada en la plataforma SIIF. En caso de presentarse inconsistencia se devuelve al usuario interno o externo para solucionar el registro pendiente de legalizar.<br><br><u>GRF-RG2-C2.</u> Los Coordinadores de presupuesto, contabilidad y tesorería, informan por correo electrónico el estado de los saldos pendientes por aplicar o legalizar a las demás dependencias para que revisen y legalicen la información.<br><br>Riesgo Residual: Moderado | Se observó la ejecución de los controles efectuados por el Grupo de Contabilidad. |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina de Control Interno

El Grupo de Contabilidad, con el fin de atender las observaciones contenidas en el informe de Auditoría Interna a los Estados Financieros y Contables realizado por la Oficina de Control Interno para la vigencia 2024, se encuentra en proceso de identificación de los riesgos asociados al proceso contable.

### 6.2.2 Evaluación de la información contable.

En la revisión de la aplicación de los principios y normas contables de las cuentas seleccionadas en la muestra, se obtuvieron los siguientes resultados:

#### Cuentas Corrientes

Realizada la verificación de las cuentas bancarias asociadas a la subcuenta "111005 Cuenta corriente", se observa la siguiente información:

**TABLA 7 Cuentas Corrientes Gestión General**

| BANCO         | CUENTA       | DESCRIPCIÓN        | jun-25         |                |             | Observación                        |
|---------------|--------------|--------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------------------|
|               |              |                    | SALDO SIIF     | SALDO EXTRACTO | DIFERENCIA  |                                    |
| Davivienda    | 10993079     | Gastos Generales   | 0              | 0              | 0           |                                    |
| Davivienda    | 10993103     | Gastos de Personal | 16.666.369,79  | 16.666.250,81  | 118,98      |                                    |
| Davivienda    | 10993095     | Transferencias     | 0              | 763.188,95     | -763.188,95 | Abono por registrar en SIIF Nación |
| Banco Agrario | 300700004983 |                    | 581.041.259,06 | 581.041.259,06 | 0           |                                    |

**Fuente:** Reporte SIIF Nación II

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**TABLA 8** Cuentas Corrientes Dirección De Comercio Exterior

| BANCO      | CUENTA   | DESCRIPCIÓN                             | JUNIO 2025       |                  |             | Observación                          |
|------------|----------|-----------------------------------------|------------------|------------------|-------------|--------------------------------------|
|            |          |                                         | SALDO SIIF       | SALDO EXTRACTO   | DIFERENCIA  |                                      |
| Davivienda | 10992592 | Pagos                                   | 30.200.598,89    | 30.200.598,89    | 0           |                                      |
| Davivienda | 10103158 | Base                                    | 4.149.099,60     | 4.403.186,50     | -254.086,90 | Identificado como mayor valor pagado |
| Davivienda | 10992154 | Registro electrónico / pagos            | 2.005.067.520,00 | 2.005.067.520,00 | 0           |                                      |
| Davivienda | 10993749 | Renovación aplicativo VUCE - Fotocopias | 33.174,00        | 33.174,00        | 0           |                                      |

**Fuente:** Reporte SIIF Nación II

Se realizó la revisión de las conciliaciones bancarias de las anteriores cuentas para los meses enero a junio de 2025 proporcionadas por el Grupo de Contabilidad, con el siguiente resultado:

- No se presentan partidas pendientes superiores a 30 días, dado que los movimientos registrados en contabilidad coinciden con los reflejados en los extractos bancarios. La diferencia observada en la cuenta 010993095 corresponde a abono pendiente de registro en el SIIF y la diferencia de la Cuenta No. 010103158 de la Dirección de Comercio Exterior, ha sido identificada como un mayor valor pagado.
- En los documentos de conciliación bancaria se mantiene la observación realizada en la auditoría realizada en la vigencia 2024, relacionada con la ausencia de firmas de quién elabora, revisa y aprueba, situación subsanada mediante la implementación del Plan de Mejoramiento actualización del formato de conciliación con la inclusión de las firmas aplicable a partir de julio de 2025.

### Patrimonios Autónomos

Los patrimonios autónomos del MinCIT a 30 de junio de 2025 eran FONTUR, ProColombia, iNNpulsa y Colombia Productiva.

De los valores registrados en la cuenta 198604 – “Activos diferidos”, correspondientes a giros originados en transferencias condicionadas y no condicionadas, se seleccionaron como muestra los patrimonios autónomos ProColombia e Innpulsa. El objetivo fue verificar la Resolución 180 de 2023, para las cuentas 240315 – “Otras transferencias”, 542303 – “Para gastos de funcionamiento” y 542302 – “Para proyectos de inversión”.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- **Patrimonio Autónomo Innpulsa**

Es un patrimonio autónomo, encargado de ejecutar las estrategias de reindustrialización del país, emprendimiento, innovación, desarrollo empresarial, productividad, competitividad y encadenamientos productivos, incluyendo los programas, instrumentos y recursos destinados para tal fin.

El Ministerio suscribió Contrato de Fiducia Mercantil de Administración 006-2017 del 05 de abril de 2017 con la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. – Fiducoldex, el cual tiene por "... objeto del presente CONTRATO DE FIDUCIA MERCANTIL, es la administración de un PATRIMONIO AUTÓNOMO por parte de la FIDUCIARIA, quien actuará como vocera del mismo y que estará conformado con los recursos transferidos en cualquier tiempo y a cualquier título por parte del FIDEICOMITENTE o de cualquier otra entidad pública o privada, de conformidad con lo establecido en el artículo 13 de la ley 1753 de 2015, para la realización de los DESEMBOLSOS debidamente instruidos y aprobados por los ordenadores del gasto y/o Representantes Legales en favor de los DESTINATARIOS DE PAGOS Y/O GIROS.". El 19 de septiembre de 2019, se emitió Otrosí 1 al contrato en mención.

Desde la vigencia 2015 hasta el 30 de junio de 2025, a este patrimonio se le han asignado los siguientes recursos:

**TABLA 9** Recursos Asignados Al Patrimonio Autónomo Procolombia de 2025 a 2024

| VIGENCIA     | VALOR TOTAL ACTO ADMINISTRATIVO | SALDO ACTO ADMINISTRATIVO |
|--------------|---------------------------------|---------------------------|
| 2015         | \$475.000.000                   | \$1.916.883               |
| 2016         | \$12.550.800.000                | \$823.534.438             |
| 2017         | \$28.830.500.000                | \$1.060.908.103           |
| 2018         | \$6.339.949.078                 | \$16.737.822              |
| 2019         | \$14.358.787.317                | \$1.536.635.656           |
| 2020         | \$30.735.192.792                | \$1.533.987.212           |
| 2021         | \$26.726.535.696                | \$2.125.318.901           |
| 2022         | \$32.837.471.377                | \$3.404.894.831           |
| 2023         | \$101.399.455.623               | \$58.865.085.576          |
| 2024         | \$42.278.444.506                | \$17.718.075.718          |
| <b>TOTAL</b> | <b>\$296.532.136.389</b>        | <b>\$87.087.095.139</b>   |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

Se han asignado recursos por \$296.532.136.389 a través de cincuenta y tres (53) resoluciones (este es el mecanismo definido por el MinCIT para asignar los recursos a

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

los patrimonios autónomos, de acuerdo con lo indicado en el Parágrafo Primero, de la Clausula Quinta: Objeto y Finalidad, del Contrato de Fiducia 006 de 2017), de los cuales cuarenta y siete (47) presentan saldo por un valor total de \$87.087.095.139.

Aplicando la metodología de muestreo establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública, se determinó una muestra de veintitrés (23) actos administrativos con saldos pendientes por ejecutar desde 2016 a 2020.

De esta selección, se realizó la comparación de los valores registrados contablemente y los reportados en el Informe de Supervisión No. 34 (sin fecha) correspondiente al segundo trimestre de 2025.

- **Patrimonio Autónomo - Pro - Colombia**

Este patrimonio autónomo se encarga de promover el Turismo, la Inversión Extranjera en Colombia, las Exportaciones no minero energéticas y la imagen del país.

El 07 de octubre de 2019, se suscribió el Otrosí 1 al Contrato de Fiducia Mercantil contenido en la Escritura Pública Número 8.851 de 1992, a través de la cual se constituyó el Fideicomiso de Promoción de Exportaciones PROEXPORT COLOMBIA, hoy PROCOLOMBIA.

A partir del 23 julio de 2021 y hasta el 30 de junio de 2025, a este patrimonio se le han asignado los siguientes recursos:

**TABLA 10** Transferencias Condicionadas P.A Procolombia

| Vigencia     | Valor Total Acto Administrativo | Saldo Acto Administrativo  |
|--------------|---------------------------------|----------------------------|
| 2021         | \$ 4.987.315.514,52             | \$ 668.023.984,45          |
| 2022         | \$ 4.869.117.949,76             | \$ 532.298.050,24          |
| <b>Total</b> | <b>\$ 9.856.433.464,28</b>      | <b>\$ 1.200.322.034,69</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

**Tabla 11** Transferencias No Condicionadas P.A Procolombia

| Vigencia     | Valor Total Acto Administrativo | Saldo Acto Administrativo    |
|--------------|---------------------------------|------------------------------|
| 2023         | \$ 170.806.614.515,56           | \$ 8.086.044.034,44          |
| 2024         | \$ 173.738.383.253,86           | \$ 17.241.264.746,14         |
| 2025         | \$ 68.800.827.321,16            | \$ 91.400.225.678,84         |
| <b>Total</b> | <b>\$ 413.345.825.090,58</b>    | <b>\$ 116.727.534.459,42</b> |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## Bienes ubicados en Zonas Francas

Según las notas a los Estados Financieros y Contables del MinCIT al de 30 de junio de 2025, las cuentas de propiedades de inversión se discriminan así:

**TABLA 12** Valor Contable De Los Bienes Ubicados En Zonas Francas

| CONCEPTO                        | 30-jun-25              |      |
|---------------------------------|------------------------|------|
| <b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b> | <b>686.549.538.047</b> |      |
| <b>TERRENOS</b>                 | <b>454.544.440.078</b> | 100% |
| Z.F Barranquilla                | 285.392.110.795        | 63%  |
| Z.F Plamaseca                   | 119.029.394.462        | 26%  |
| Z.F Cartagena                   | 49.821.486.773         | 11%  |
| Z.F Santa Marta Bodega 4 G      | 301.448.048            | 0%   |
| <b>EDIFICACIONES</b>            | <b>232.005.097.969</b> | 100% |
| Z.F Barranquilla                | 143.942.629.302        | 62%  |
| Z.F Plamaseca                   | 53.426.507.241         | 23%  |
| Z.F Cartagena                   | 34.126.131.389         | 15%  |
| Z.F Santa Marta Bodega 4 G      | 509.830.037            | 0%   |

**Fuente:** Nota No.4 Propiedades de Inversión – Estados Financieros y Contables a 30-jun-2025

En el marco de la evaluación realizada, se revisaron los activos localizados en la Zona Franca de Barranquilla que corresponden al 63% de la subcuenta “Terrenos” y de la subcuenta “Edificaciones”, así como los aspectos relacionados con la facturación que genera los ingresos por concepto de arrendamiento operativo.

Para la vigencia 2025, el MinCit celebró el contrato No. 171 de 2025, cuyo objeto es: “Entregar a título de arrendamiento el predio y las construcciones de propiedad del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en donde opera la zona franca permanente denominada Zona Franca Industrial de Bienes y de Servicios de Barranquilla’, ubicada en la ciudad de Barranquilla, departamento del Atlántico, de acuerdo con el régimen de zonas francas aplicable.” Dicho contrato inició el 01 de febrero de 2025.

Se realizó la revisión de la información de la facturación trimestral causada en el año 2025 mediante las facturas FGG26 del periodo febrero a abril de 2025 y FGG29 del periodo mayo a julio de 2025 para el contrato mencionado, así:

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**TABLA 13** Facturación 2025. contrato 171 de 2025 Zona Franca Barranquilla

| CUARTA - CANON DE ARRENDAMIENTO                      | VALOR<br>M2 | M2<br>CONSTRUIDOS | TOTAL MENSUAL        | TOTAL<br>TRIMESTRAL  |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| ÁREA OCUPADA BODEGAS LOTE ÚTIL                       | \$ 7.172    | 242.638           | 1.740.199.736        | 5.220.599.208        |
| ÁREA OCUPADA CON INFRAESTRUCTURA                     | \$ 3.153    | 90.584            | 285.611.352          | 856.834.056          |
| ÁREA LOTE URBANIZADO                                 | \$ 2.618    | 55.188            | 144.482.184          | 433.446.552          |
| ÁREA LIBRE DESCUBIERTA NO CONSTRUIBLE<br>(LOTE ÚTIL) | \$ 2.618    | 148.462           | 388.673.516          | 1.166.020.548        |
| ÁREA EDIFICIO ADMINISTRATIVO                         | \$ 7.171    | 3.949             | 28.318.279           | 84.954.837           |
| <b>TOTAL A FACTURAR</b>                              |             |                   | <b>2.587.285.067</b> | <b>7.761.855.201</b> |
| <b>IVA 19%</b>                                       |             |                   | 491.584.163          | 1.474.752.488        |
| <b>TOTAL MENSUAL</b>                                 |             |                   | <b>3.078.869.230</b> | <b>9.236.607.689</b> |
| <b>VALOR REPORTADO EN FACTURAS</b>                   |             |                   | <b>3.078.869.270</b> | <b>9.236.607.809</b> |
| <b>DIFERENCIA EN PESOS</b>                           |             |                   | <b>-40</b>           | <b>-120</b>          |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

### Recaudos por clasificar Banco Agrario

Para la evaluación se tomaron los movimientos correspondientes al período entre enero y junio de 2025 respecto a la correcta identificación de los abonos relacionados con incapacidades, de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Talento Humano sobre los recaudos recibidos a través de la cuenta corriente del Banco Agrario, observando lo siguiente:

- Se cuenta con la información de la identificación de los recaudos mensuales de enero a junio de 2025, para la legalización en la cuenta por cobrar de las incapacidades.

### Retención en la Fuente

Para la evaluación de la liquidación y presentación de la Retención en la Fuente, se tomó como insumo las declaraciones mensuales presentadas y pagadas, de lo cual se obtuvo:

- Se realizó la revisión de las retenciones en la fuente efectuadas para los periodos enero a junio de 2025, de las cuales se encontró que el ministerio ha presentado las declaraciones en virtud de los pagos efectivamente realizados de acuerdo con lo establecido en el Art 76 de la ley 633 de 2000.
- La presentación de las declaraciones retención en la fuente del Ministerio se realizaron de manera oportuna de acuerdo con la siguiente relación:

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**TABLA 14** Presentación de las Declaraciones de Retención en la Fuente Vig. 2025

| mes     | Fecha de presentación<br>DIAN | Fecha de presentación<br>formulario |
|---------|-------------------------------|-------------------------------------|
| enero   | 19-feb-25                     | 12-feb-25                           |
| febrero | 19-mar-25                     | 13-mar-25                           |
| marzo   | 21-abr-25                     | 8-abr-25                            |
| abril   | 20-may-25                     | 9-may-25                            |
| mayo    | 19-jun-25                     | 6-jun-25                            |
| junio   | 17-jul-25                     | 10-jul-25                           |
| julio   | 21-ago-25                     | 8-ago-25                            |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

### 6.2.3 Controles Generales de TI de los Sistemas de Información asociados a la información contable

El grupo de contabilidad soporta su gestión en dos sistemas de información:

- **Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación:** Proporcionado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público – MinHacienda para coordinar, integrar, centralizar y estandarizar la gestión financiera pública nacional, con el fin de propiciar una mayor eficiencia y seguridad en el uso de los recursos del Presupuesto General de la Nación y de brindar información oportuna y confiable. (*Artículo 2.9.1.1.2. Decreto 1068 de 2015*).

Dentro del alcance de revisión se verificó el cumplimiento de las responsabilidades asignadas a la coordinación SIIF Entidad mediante el artículo 2.9.1.1.15 del Decreto 1068 de 2020, la asignación de usuarios en el sistema SIIF de acuerdo con las funciones requeridas y se realizó el análisis de permisos asignados a los usuarios del grupo de contabilidad y central de cuentas (9 usuarios), observando que los perfiles asignados son compatibles con las funciones del grupo.

El Ministerio de Comercio, Industria y Turismo – MinCit en cumplimiento de lo establecido en el artículo 2.9.1.1.14 del Decreto 1068 de 2015, delegó la coordinación del SIIF al Asesor Código 1020 Grado 08 del grupo de presupuesto a través de la resolución 1936 de 2019. Este cargo se encuentra vacante, según reporte del Grupo de Gestión de Talento Humano del 30 de junio de 2025.

La coordinación del grupo de presupuesto actualmente está encargada al Asesor grado 14 (en encargo) mediante la resolución 790 del 16 de junio de 2025.

El MinCit cuenta con 39 usuarios activos en el sistema SIIF con los permisos relacionados en el *Anexo 1. Permisos asignados a los usuarios activos del Sistema SIIF Nación*. Estos usuarios son administrados por un contratista del grupo de

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

presupuesto, quien se encarga de la creación o modificación de los perfiles de usuario.

El Ministerio suscribió el contrato GC315 de 2025 con Camerfirma Colombia S.A.S., en el que se incluyó la adquisición de cuarenta (40) certificados tokens para el Sistema SIIF Nación con vigencia de un (1) año con entrega según solicitud. Este proveedor hace parte de las entidades informadas por MinHacienda en la circular externa No. 014 de 2025 que emiten los certificados digitales (tokens) y pueden ser utilizados en el sistema SIIF Nación para la autenticación y firma de registros.

- **Aplicativo de Pagos:** Este sistema de información tiene como finalidad mantener la trazabilidad de la gestión de pagos de personas naturales, jurídicas y otros pagos y almacenar los soportes de los registros contables realizados en el SIIF Nación, a través de tres (3) módulos: Contratos, Contratistas y Aplicativo de Pagos. Fue creado por la Oficina de Sistemas de Información – OSI del MinCit en el año 2021.

Se realizó el entendimiento y verificación del uso del sistema, la asignación de perfiles, creación de usuarios y análisis de permisos para 9 usuarios correspondientes al grupo de contabilidad

El sistema tiene flujos de información que direccionan el trámite interno de las cuentas a pagar según las definiciones de las reglas de negocio (aprobaciones, devoluciones, asignaciones, ajustes, inclusión de documentos), logs por usuario sobre las transacciones realizadas, las cuales están almacenadas en la base de datos del aplicativo y cuenta con un módulo de administración que permite la creación y asignación de roles y la administración de usuarios, la cual está bajo la responsabilidad del Grupo de Desarrollo y Mantenimiento de Aplicaciones de la OSI. La información de usuarios y perfiles reposa en la base de datos del aplicativo y se puede consultar por la interfaz de usuario administrador.

La OSI reportó 27 usuarios para el módulo aplicativo de pagos: 19 en estado activo y 8 en estado Inactivo, asociados a los perfiles detallados en el *Anexo 2. Usuarios aplicativo pagos por perfiles*.

En el entendimiento se identificó que para completar la gestión de información del proceso contable en el sistema SIIF Nación y en el aplicativo de pagos, es necesario realizar las siguientes operaciones:

- En el sistema SIIF Nación se realiza el registro manual de las cuentas por pagar gestionadas y aprobadas a través del aplicativo de pagos.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- En el aplicativo de pagos se debe realizar el cargue manual de los comprobantes de pago generados en el sistema SIIF Nación para completar el ciclo de la cuenta por pagar.

#### 6.2.4 Evaluación de la efectividad de los Planes de Mejoramiento

Se revisó la efectividad de tres (03) acciones de mejoramiento resultado de Auditorías Internas realizadas en los años 2022 y 2023 al macroproceso de Gestión de Recursos Financieros, los cuales se describen en la siguiente tabla:

**TABLA 15** Evaluación de Efectividad Informes 2022 y 2023 Oficina de Control Interno

| Identificación y descripción del hallazgo                                                                                                                                                                                                  | Plan de Mejoramiento                                                                                                                                                 | Evaluación de efectividad                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>OCI-023-2023 Hallazgo 2.</b><br>Incumplimiento en la Política de administración del riesgo adoptada en la entidad, en la definición de los mapas de riesgos de gestión y corrupción para el proceso de Gestión de Recursos Financieros. | Actualizar los riesgos del proceso "Gestión de recurso financieros" con códigos: GRF-R1 y GRF-R3 en sus etapas de Identificación, valoración y Tratamiento           | <b>INEFECTIVO</b><br>Se encuentra identificado un (1) riesgo con código GRF-RG4, el cual se encuentra materializado de acuerdo con la Auditoría Financiera de la CGR vigencia 2024. No se encuentra soporte de la ejecución del control. No se han identificado riesgos asociados al proceso contable. |
| <b>OCI-038-2022 Observación 4.</b><br>Errores en la liquidación del canon de arrendamiento de la Zona Franca de Barranquilla y pago de intereses de mora:<br><br>Grupo Administrativa.                                                     | Implementar punto de control que permita validar si los pagos que realizan las zonas Francas por concepto de arrendamiento son los correspondientes contractualmente | <b>EFFECTIVO</b><br>Se revisó la facturación realizada en la vigencia 2025 contrato 171-2025 sin encontrar diferencias y/o interés de mora.                                                                                                                                                            |
| <b>OCI-038-2022 Observación 5.</b><br><br>Saldos contables por depurar con relación a las declaraciones tributarias:                                                                                                                       | Mensualmente se cruzará los valores entre las áreas de los saldos que dan origen a la declaración y pago                                                             | <b>EFFECTIVO</b><br>Se revisó la presentación de las Declaraciones de Retención en la Fuente de enero a junio de 2025, las diferencias que se presentan corresponden al ajuste a miles que se ha acumulan en el saldo contable de la cuenta 2436.                                                      |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## 7. HALLAZGOS

### Hallazgo No.1 Identificación del Riesgo GRF-RG4 en el Proceso de Gestión de Recursos Financieros

#### Condición.

El proceso de Gestión de Recursos Financieros tiene identificados cuatro (4) riesgos de gestión en la Matriz de Riesgos del Ministerio para la vigencia 2025, de los cuales uno (1) corresponde al Grupo de Contabilidad, identificado como GRF-RG4: *"Posibilidad de afectación reputacional por opinión negativa de los entes de control a los estados financieros (no fenecimiento de la cuenta), debido a la diferencia de criterios entre entes de control y la entidad en la aplicación de la normatividad contable."*

Al analizar este riesgo, se evidencia que no corresponde a un riesgo de gestión del proceso, dado que el no fenecimiento de la cuenta fiscal constituye una consecuencia del proceso contable y no un evento que afecte directamente la gestión de recursos financieros.

Al revisar el seguimiento cuatrimestral a los riesgos clasificados en zona alta y extrema, publicado en la página web del Ministerio, se observó que el riesgo GRF-RG4 presenta como resultado que el control establecido no fue ejecutado, y que no existen diferencias de criterio con el ente de control. Esta situación indica que el control definido no contribuye a mitigar el riesgo identificado ni a reducir su impacto; lo anterior se corrobora con el resultado de la auditoría del ente de control correspondiente a la vigencia 2024, cuyo informe —recibido en 2025— concluyó con el no fenecimiento de la cuenta y una opinión negativa a los estados financieros del Ministerio.

#### Criterios

- **Resolución 193 del 05 de mayo de 2016** "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable", ítem 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información, del numeral 3.2 Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable.
- **Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas**

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- **Política y Metodología para la administración de riesgos del MinCIT DE-DR-001-26/11/2024.** 1. ACCIONES ANTE LOS RIESGOS MATERIALIZADOS.

**Causa:**

- No se encuentran identificados riesgos y controles asociados al proceso contable.

**Efecto:**

- No aplicación de lo establecido en el procedimiento de control interno contable para la identificación de riesgos contables.

**Hallazgo No.2 Actas de Conciliación de Saldos Contables no realizadas - Patrimonio autónomo Pro-Colombia e Innpulsa**

**Condición:** Mediante memorando ODCI-2025-000267 del 03 de septiembre de 2025 se solicitó al Grupo de Contabilidad, el "Formato Acta de Conciliación de Saldos Contables - GR-FM-066", suscritas en la vigencia 2025. El Grupo de Contabilidad emite respuesta a través de la comunicación interna GDC-2025-000043 del 05 de septiembre de 2025, mencionando que:

"... el formato indicado tiene vigencia desde julio 30 de 2025 y ninguna conciliación se ha establecido con periodicidad mensual.

Adicionalmente, como requieren conciliaciones con los Patrimonios Autónomos, es importante denotar que las conciliaciones realizadas trimestralmente corresponden a operaciones reciprocas, información que envía la Sociedad Fiduciaria- Fiducoldex respecto a los patrimonios Colombia Productiva, Innpulsa, Procolombia y Fontur, la cual es verificada por el grupo de contabilidad, con los saldos del balance del MinCIT, garantizando tanto la calidad de la información contable como la que se reportará a la Contaduría General de la Nación."

De lo anterior, se evidenció que no se elaboró el formato en mención con corte a 31 de marzo y 30 de junio de 2025.

**Criterio:**

- **Procedimiento "Elaboración Estados Financieros"** - GR-PR-008 – V14 del 10 de abril de 2018, en la actividad 12 (H) Realizar conciliación de saldos contables con las áreas del Ministerio del numeral 5. Desarrollo. "Se verifican los saldos generados en los reportes auxiliares del Sistema SIIF Nación II y se compara con la información remitida por las áreas responsables. Si la información está correcta, el Coordinador del Grupo de Contabilidad envía diligenciado el formato "Acta de

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

Conciliación de Saldos Contables" para revisión y firma del área responsable. Esta labor se adelanta mensualmente." (subrayado nuestro).

- **Guía Para la Actualización de Información Recibida de Patrimonios Autónomos y Otras Entidades Externas** código GR-GU-017 V2 del 10 de septiembre de 2024, numeral 6. Documentos Asociados., "Formato: GR-FM-066 Acta de Conciliación de Saldos Contables
- **Resolución 193 del 05 de mayo de 2016** "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable", ítem 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información, del numeral 3.2 Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable.

#### **Causa:**

- Posible falta de control o cumplimiento en el proceso contable.
- Posible desconocimiento del procedimiento Interno.

#### **Consecuencia:**

- Posible riesgo por deficiencia en el cumplimiento normativo.
- Riesgo de que existan errores o inconsistencias en los registros contables

#### **Hallazgo No.3 Comités Fiduciarios pendientes de realizar de los patrimonios autónomos Innpulsa y Procolombia.**

**Condición 1:** El Contrato de Fiducia Mercantil de Administración Suscrito entre la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. - Fiducoldex y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo N° 006-2017 del 05 de abril de 2017, del Patrimonio Autónomo Innpulsa, establece:

- "CLÁUSULA VIGÉSIMA NOVENA: COMITÉ FIDUCARIO: Para la ejecución del presente Contrato el Patrimonio Autónomo contará con un Comité Fiduciario, que será el órgano encargado, entre otras funciones, de ejercer la supervisión del presente contrato";
- "El Comité Fiduciario se reunirá ordinariamente cada tres (3) meses según convocatoria que hará la Fiduciaria por cualquier medio que se considere idóneo y que asegure el conocimiento de la citación por parte de sus integrantes.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- "Serán funciones del COMITÉ FIDUCIARIO las siguientes: a) Ejercer la supervisión del presente contrato de Fiducia Mercantil y velar por el cumplimiento de las obligaciones a cargo de la Fiduciaria..."

**Condición 2:** La Escritura Pública 237 del 19 de febrero de 2020 por la cual se da la "Modificación al Contrato de Fiducia Mercantil Contenido en la Escritura Pública Número 8851 del 5 de noviembre de 1992", del Patrimonio Autónomo Procolombia, determina que:

- "(...) CLÁUSULA VIGÉSIMA NOVENA: COMITÉ FIDUCIARIO: Para la ejecución del presente Contrato el PATRIMONIO AUTÓNOMO contará con un Comité Fiduciario, que será el órgano encargado de ejercer el apoyo a la supervisión del presente contrato..."
- "El Comité Fiduciario se reunirá mínimo cuatro (4) veces al año según convocatoria que hará la Secretaría Técnica por cualquier medio que se considere idóneo y que asegure el conocimiento de la citación por parte de sus integrantes, con por lo menos cinco (5) días calendario de antelación, en la cual se anexe la información objeto de estudio por parte del comité. El comité fiduciario se deberá realizar dentro del mes siguiente a la radicación del informe de gestión por parte de la FIDUCIARIA".
- "La Secretaría Técnica del COMITÉ FIDUCIARIO, será adelantada por la Secretaría General de Ministerio de Comercio, Industria y Turismo".

Mediante memorando ODCI-2025-00294 del 22 de septiembre de 2025 y reiterada mediante comunicación ODCI-2025-000308 del 29 de septiembre de 2025 se solicitó a la Secretaría General las resoluciones de los comités fiduciarios de Pro-Colombia e Innpulsa y las actas de la última sesión de cada uno de los mencionados comités, solicitudes de las cuales no se obtuvo respuesta.

El informe preliminar fue remitido mediante memorando ODCI-2025-000336 del 16 de octubre de 2025 y la Secretaría General a través de comunicación interna SG-2025-000245 del 21 de octubre de 2025, informo que "De acuerdo con su solicitud, se remiten las dos actas de Comité requeridas"; y adjunta los documentos denominados:

- Comité Fiduciario I y I Trimestre 2025 – Patrimonio Autónomo Innpulsa Colombia – Fecha: 25 de septiembre de 2025 – (9:00 am) – Lugar: Sala de Juntas – Secretaría General MinCIT.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- Comité Fiduciario ProColombia - COMITÉ FIDUCIARIO III TRIMESTRE 2024 PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA - Fecha: 19 de diciembre de 2024 (10:00 am) Lugar: Piso 9 – Secretaria General MinCIT.”.

De lo anterior, se evidencia que para el caso del comité fiduciario del Patrimonio Autónomo Innpulsa no se ha realizado el del II trimestre 2025; y del Patrimonio Autónomo Procolombia no se ha llevado a cabo el del IV trimestre de 2024, I y II trimestre del 2025.

### **Criterio:**

- **El Contrato de Fiducia Mercantil** de Administración Suscrito entre la Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A. - Fiducoldex y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo N° 006-2017 del 05 de abril de 2017, del Patrimonio Autónomo Innpulsa - CLÁUSULA VIGÉSIMA NOVENA: COMITÉ FIDUCARIO.
- **La Escritura Pública 237 del 19 de febrero de 2020** por la cual se da la “Modificación al Contrato de Fiducia Mercantil Contenido en la Escritura Pública Número 8851 del 5 de noviembre de 1992”, del Patrimonio Autónomo Procolombia - CLÁUSULA VIGÉSIMA NOVENA: COMITÉ FIDUCIARIO.
- **Resolución 2294 del 13 de diciembre de 2019** “Por la cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo” – Numeral 3 TÉRMINOS Y DEFINICIONES APOYO A LA SUPERVISIÓN: COMITÉ FIDUCIARIO: Órgano encargado ejercer apoyo a la supervisión mediante el seguimiento para el cumplimiento de las obligaciones del Contrato de Fiducia Mercantil”.
- **Decreto 403 de 2020 - Artículo 151.** Deber de entrega de información para el ejercicio de las funciones de la unidad u oficina de control interno; señala que “Los servidores responsables de la información requerida por la unidad u oficina de control interno deberán facilitar el acceso y el suministro de información confiable y oportuna para el debido ejercicio de sus funciones, salvo las excepciones establecidas en la ley. [...] El incumplimiento reiterado al suministro de la información solicitada por la unidad u oficina de control interno dará lugar a las respectivas investigaciones disciplinarias por la autoridad competente.”
- **Resolución 5503 de 22 de noviembre de 2012** “Por la cual se adopta el Sistema de Control Interno en el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo - Artículo 35. Funciones. “Los servidores públicos del Ministerio deben responder con celeridad y oportunidad, los requerimientos que en desarrollo de sus funciones solicite la Oficina de Control Interno.”

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**Causa:** Posible falta de control sobre la realización de los Comités Fiduciarios.

**Consecuencia:** Posibles debilidades en el control y seguimiento a la ejecución de los contratos de fiducia.

**Hallazgo No.4 Diferencias entre los saldos pendientes por ejecutar registrados contablemente vs. el informe de supervisión - Patrimonio Autónomo Innpulsa.**

**Condición:** De las veintitrés (23) resoluciones seleccionadas para la verificación de las vigencias 2016 a 2020, que aún presentan saldo por ejecutar, se realizó la comparación de los valores registrados contablemente y los reportados en el Informe de Supervisión No 34 (sin fecha), correspondiente al segundo trimestre de 2025. Como resultado, se identificaron las siguientes diferencias en las resoluciones 331 del 4 de marzo de 2016 y 542 del 31 de marzo de 2016:

**TABLA 16** Diferencias resoluciones evaluadas - P.A INNPULSA

| Acto Administrativo | Fecha Acto Administrativo | Valor Registrado Estados Financieros 30/06/2025 | Valor Registrado Informe Supervisión Trimestre II 2025 | Diferencia   |
|---------------------|---------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|
| 331                 | 4 de marzo de 2016        | \$ 64.992.196                                   | \$ 61.129.833                                          | \$ 3.862.363 |
| 542                 | 31 de marzo de 2016       | \$ 758.542.242                                  | \$ 751.627.928                                         | \$ 6.914.314 |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina de Control Interno

Con respecto a la Resolución 331 de 2016, en el mismo informe se reporta que:

“Gestión del Primer Trimestre – Q1 2025: El segundo informe de cierre de la resolución fue enviado a MinCIT el 2 diciembre del 2024, se recibieron observaciones al informe por parte de MinCIT el 7 de febrero, se espera hacer el envío con los ajustes solicitados en el segundo trimestre del 2025. SBDC040-020: Se reincorporo a la sabana presupuestal una devolución de recursos por \$3,862,363.”

De lo anterior, se evidencia que, con corte al 30 de junio de 2025, este ajuste no ha sido realizado, por lo cual el valor pendiente por ejecutar corresponde a \$64.992.196.

En esta misma resolución se observó diferencia en el valor total de ejecución:

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**TABLA 17.** Diferencia Valores de Ejecución Resolución 542 de 2016

| Valor Ejecución - Informe Supervisión | Evaluación de desempeño / Ejecución Acumulada – Resolución 180 | Diferencia        |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| \$4.989.670,97                        | \$4.985.807.803,97                                             | \$4.980.818.133,0 |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina de Control Interno

En referencia a la Resolución 542 del 2016, en el informe de supervisión por parte del Ministerio se solicitó informar el saldo total liberado después de la liquidación del contrato 008-2022 y Fiducoldex indica que la cifra corresponde a \$751.627.927,91. Dada la respuesta de la Fiduciaria, el Ministerio requirió aclarar la diferencia que existe entre el valor reportado en la respuesta al requerimiento y el valor reportado en la sábana financiera del mes de junio del 2025 presentada por Fiducoldex, en el cual se presenta un saldo por ejecutar total de \$ 758.542.241,92.

Durante la mesa de trabajo del 26 de septiembre de 2025 realizada entre la Oficina de Control Interno y la Dirección Técnica de MiPymes, se evidenció que esta observación aún no ha sido subsanada por Fiducoldex.

Una vez finalizada la mesa de trabajo, a través de correo electrónico la Dirección de MiPymes remitió a la Oficina de Control Interno copia del radicado 2-2025-032226 del 26 de septiembre de 2025 dirigido a Fiducoldex, la cual tiene por asunto "Observaciones consignadas en el Informe de supervisión segundo trimestre de 2025 del contrato de Fiducia Mercantil 001-006 de 2017 – Patrimonio Autónomo iNNpulsa Colombia", en el cual incluye la solicitud para aclarar la diferencia presentada en el informe de Supervisión al corte de 30 de junio de 2025.

### **Criterios:**

- **Resolución 193 del 05 de mayo de 2016** "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable", ítems 3.2.6 Actualización permanente y continuada, 3.2.13 Actualización de los valores, 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información y 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible.
- **Resolución 2294 del 13 de diciembre de 2019** "Por la cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo" - Numeral 7 Informe de Supervisión, punto 7.1 Contenido del informe de supervisión, ítems 7.1.2 Aspectos administrativos – 7.1.3 Aspectos contables – 7.1.5 Aspectos financieros – 7.1.6 Reportes.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- **Manual de Políticas Contables para a Elaboración y Presentación de Estados Financieros - Política de Operación para Recursos Entregados en Administración - Patrimonios Autónomos,** "... Estos serán actualizados mensualmente con base a la información recibida por contabilidad en las fechas solicitadas por el MinCIT, las cuales se establecen cada año teniendo en cuenta los plazo" y "Para garantizar que los saldos registrados en los estados financieros del MinCIT y los registrados por la Fiduciarias sean iguales, se realizarán conciliaciones de saldos anuales entre las áreas contables de cada entidad."
- **Políticas de Operación Contable - Política de Operación para Cuentas por Cobrar,** "Estas cuentas por cobrar se actualizarán mensualmente con los reportes de ejecución emitidos por los convenios, patrimonios autónomos y las consignaciones por reintegros que estos realicen a la DTN, dentro de los plazos establecidos para el reporte de información interna, contenidos en esta política."

**Causa:** Posibles errores en la consolidación de la información de la ejecución de los recursos asignados al patrimonio autónomo.

**Consecuencia:** Errores materiales en los estados financieros y en los reportes de ejecución de los patrimonios autónomos.

**Hallazgo No.5 Diferencias entre los saldos pendientes por ejecutar registrados contablemente vs. el informe de supervisión - Patrimonio Autónomo Procolombia.**

**Condición:** De los ocho (08) otrosíes seleccionados para la verificación de las vigencias 2021 a 2025, que aún presentan saldo por ejecutar, se realizó la comparación de los valores registrados contablemente y los reportados en el Informe Financiero del 09 de julio de 2025 – Fiducoldex, Informe de Supervisión con código F88308031 del 18 de septiembre de 2025 y Reporte Resolución 180 de 2023, correspondientes al segundo trimestre de 2025. Como resultado, se identificó que el Otrosí 22 de 2021 presenta las siguientes variaciones:

**TABLA 117** Diferencias otrosíes evaluados - P.A PROCOLOMBIA

| Informe Financiero al 30 de junio de 2025 - Fiducoldex | Informe de Supervisión F88308031 del Otrosí 22/2021 de abril - junio de 2025 | Reporte Resolución 180 de 2023 |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| \$99.725.247,24                                        | \$97.639.482,24                                                              | \$100.025.247,24               |

**Fuente:** Elaboración propia Oficina de Control Interno

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

### Criterios:

- **Resolución 193 del 05 de mayo de 2016** "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable", ítems 3.2.6 Actualización permanente y continuada, 3.2.13 Actualización de los valores, 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información y 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible.
- **Resolución 2294 del 13 de diciembre de 2019** "Por la cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo" - Numeral 7 Informe de Supervisión, punto 7.1 Contenido del informe de supervisión, ítems 7.1.2 Aspectos administrativos – 7.1.3 Aspectos contables – 7.1.5 Aspectos financieros – 7.1.6 Reportes.
- **Manual de Políticas Contables para a Elaboración y Presentación de Estados Financieros - Política de Operación para Recursos Entregados en Administración - Patrimonios Autónomos**, "... Estos serán actualizados mensualmente con base a la información recibida por contabilidad en las fechas solicitadas por el MinCIT, las cuales se establecen cada año teniendo en cuenta los plazo" y "Para garantizar que los saldos registrados en los estados financieros del MinCIT y los registrados por la Fiduciarias sean iguales, se realizarán conciliaciones de saldos anuales entre las áreas contables de cada entidad."
- **Políticas de Operación Contable - Política de Operación para Cuentas por Cobrar**, "Estas cuentas por cobrar se actualizarán mensualmente con los reportes de ejecución emitidos por los convenios, patrimonios autónomos y las consignaciones por reintegros que estos realicen a la DTN, dentro de los plazos establecidos para el reporte de información interna, contenidos en esta política."

**Causa:** Falta de conciliación periódica, entre los registros contables de la entidad y los informes financieros del patrimonio autónomo administrado por la fiduciaria.

**Consecuencia:** Errores materiales en los estados financieros y en los reportes de ejecución de los patrimonios autónomos.

### **Hallazgo No.6 Presentación Extemporánea del Informe Trimestral de Supervisión Patrimonio Autónomo Procolombia.**

**Condición:** El Informe Trimestral de Supervisión del Patrimonio Autónomo PROCOLOMBIA, correspondiente al periodo comprendido entre abril y junio de 2025,

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

identificado con el código O28901133, fue suscrito el 4 de octubre de 2025, 65 días calendario contados a partir de la fecha de entrega del informe de gestión, enviado por Fiducoldex S.A el 31 de julio de 2025.

De acuerdo con lo establecido en el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos, el Supervisor debe presentar el informe en un plazo máximo de 45 días calendario contados a partir de la entrega del informe de gestión por parte de Fiducoldex.

### **Criterio:**

- **Resolución 2294 del 13 de diciembre de 2019** "Por la cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo" - Numeral 6 Designación del Supervisor, punto 6.4 Obligaciones Específicas para cada Patrimonio "3. El informe, el supervisor contará con 45 días calendario para presentar el informe de supervisión una vez se reciba el informe de gestión por parte de la fiduciaria".

**Causa:** La presentación extemporánea del informe trimestral de supervisión se debió al retraso en la programación del Comité Fiduciario, en el cual se verifica el informe de gestión por parte de la Fiduciaria y el Patrimonio Autónomo, insumo necesario para elaborar el informe de supervisión.

**Consecuencia:** Posible riesgo de errores administrativos, financieros y legales en el seguimiento a los recursos asignados.

### **Hallazgo No.7 Normatividad derogada en los informes de supervisión de los Patrimonios Autónomos Innpulsa - Procolombia.**

**Condición:** En el Informe de Supervisión N°34 (sin fecha) del Patrimonio Autónomo de Innpulsa correspondiente al periodo Q2 – 2025 del corte 30 de junio de 2025, se hace referencia a la Resolución No. 3861 del 28 de diciembre de 2015 – "Por la cual se adopta el Manual de Contratación del Ministerio de Comercio Industria y Turismo y se dictan otras disposiciones".

En los Informes de Supervisión N°16 con código W49377567 del 29 de agosto de 2025, correspondiente al periodo Q2 – 2025 del corte 30 de junio de 2025, del Otrosí 21; y N°12 con código V79510025 del 29 de agosto de 2025, correspondiente al periodo Q2 – 2025 del corte 30 de junio de 2025, del Otrosí 29; ambos del Patrimonio Autónomo Procolombia, en el encabezado del documento se menciona "El presente informe se presenta en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 3861 de

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

2015 Por la cual se adopta la versión 4 del manual de Contratación del Ministerio de Comercio Industria y Turismo y se dictan otras disposiciones”.

La Resolución 3861 del 28 de diciembre de 2015 fue derogada por la Resolución 2294 del 13 de diciembre de 2019 - “Por el cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo”.

#### **Criterio:**

- **Resolución 2294 del 13 de diciembre de 2019** “Por la cual se adopta el Manual de Supervisión de los Patrimonios Autónomos del Ministerio de Comercio Industria y Turismo” - ARTÍCULO TERCERO: La vigencia del presente Manual será a partir de su publicación deroga Numeral 12.1 Seguimiento a Patrimonios Autónomos, del artículo 12 del manual de contratación e interventoría del Ministerio, adoptado mediante resolución No. 3861 del 28 de diciembre de 2015.”

Numeral 7 Informe de Supervisión, punto 7.1 Contenido del informe de supervisión, ítems 7.1.2 Aspectos administrativos – 7.1.4 Aspectos jurídicos.

**Causa:** Falta de seguimiento a la normatividad que le aplica a la supervisión de los Patrimonios Autónomos.

**Consecuencia:** Informes con errores que posiblemente pueden generar un riesgo legal por desactualización normativa.

#### **Hallazgo No.8 Diferencias entre los datos registrados en el Contrato 171 de 2025 y el acta de inicio.**

#### **Condición:**

Revisados los documentos del contrato 171 de 2025 cuyo objeto es *“Entregar a título de arrendamiento el predio y las construcciones de propiedad del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, en donde opera la zona franca permanente denominada ‘Zona Franca Industrial de Bienes y de Servicios de Barranquilla’, ubicada en la ciudad de Barranquilla, departamento del Atlántico, de acuerdo con el régimen de zonas francas aplicable.”*, para lo relacionado con la facturación de los arriendos operativos de la Zona Franca Barranquilla, se evidenció lo siguiente:

- No se observó la publicación del acta de inicio del contrato No.171 de 2025 en el sistema SECOP II dentro de los tiempos establecidos, requerimiento realizado por

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

la coordinación de contratos mediante comunicación interna OGC-2025-000073 del 04 de febrero de 2025.

En respuesta al informe preliminar de la Auditoría a los Estados Financieros y Contables, el Grupo de Administrativa realizó la respectiva publicación del acta de inicio en el SECOP II generando la acción de corrección.

- Revisado el detalle del numeral 3.1 del acta de entrega del predio y construcciones de la Zona Franca Barranquilla de fecha 01 de febrero de 2025 al nuevo operador, se identificó diferencia en los metros cuadrados respecto a lo indicado en la cláusula cuarta del contrato, así:

**TABLA 18** Áreas zonas Franca Barranquilla Contrato 171-2025 vr Acta de Entrega

| Contrato 171 de<br>2025<br>m2 | Acta de<br>Entrega m2 | Diferencia<br>m2 |
|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| 540.821                       | 500.441               | 40.380           |

**Fuente:** Elaboración propia de la Oficina de Control Interno

#### **Criterio:**

- Manual de Contratación MinCIT, Artículo 9 Etapas del proceso Contractual. Numeral 9.5 PUBLICIDAD DEL EXPEDIENTE CONTRACTUAL “Todas las actuaciones y documentos generados durante las etapas anteriormente descritas configuran el respectivo expediente como parte integral del contrato/convenio y tienen carácter vinculante en la relación jurídica contractual. 4 El Ministerio de Comercio realizará la publicación de toda la contratación adelantada en la página web: [www.mincit.gov.co](http://www.mincit.gov.co) y en la plataforma transaccional SECOP II, siguiendo las directrices para crear, conformar y gestionar el expediente electrónico del proceso de contratación, de acuerdo con los lineamientos expedidos por Colombia Compra Eficiente, ente rector del sistema de compra pública y el Archivo General de la Nación, ente rector de la política archivística. La publicidad de los documentos en las plataformas SECOP I y SECOP II, se encuentra en cabeza del Grupo de Contratos en la etapa precontractual y del área que genera el documento en etapa de ejecución, teniendo en cuenta que deben ser publicados, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición”.
- Manual de Contratación, Artículo 31. INFORMES DE SUPERVISION E INTERVENTORIA 31.1. Contenido: En la elaboración de los informes de supervisión e interventoría, se deberán tener en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos:
  - Los informes de supervisión e interventoría deben contener información clara y completa sobre la ejecución del contrato o convenio y en ellos se debe advertir sobre las situaciones irregulares que puedan amenazar su debido cumplimiento, y formular las recomendaciones que se consideren pertinentes. En caso de que en el contenido del informe se manifiesten situaciones que requieran mayor atención por parte del Ordenador de Gasto, el supervisor deberá realizar una comunicación en

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

la cual dé cuenta de dicha situación y adjuntar los soportes correspondientes, la cual deberá copiarse al Grupo de Contratos para dar inicio a las actuaciones que correspondan.

**Causa:** No se cuenta con la información verificada de las áreas que comprenden la zona Franca Barranquilla.

**Consecuencia:** Posibles riesgos de pérdida de recursos al sobreestimar o subestimar el canon de arrendamiento.

### **Hallazgo No.9 Gestión de usuarios SIIF sin cumplimiento de condiciones del reglamento de uso.**

**Condición:** Revisado el cumplimiento de la implantación de las medidas de seguridad y la administración de usuarios por parte de la coordinación del sistema SIIF en el ministerio, se evidenció lo siguiente:

- El perfil *Entidad - Registrador usuarios* está asignado a un contratista de prestación de servicios del grupo de Presupuesto con contrato vigente hasta el 31 de diciembre de 2025, quien a la fecha de la revisión ejerce la función de coordinador SIIF Entidad.
- Se observó que la información de la creación de usuarios de SIIF se aloja en el computador de la contratista designada como usuario registrador, sin contar con la debida organización para su almacenamiento, situación evidenciada en mesa de trabajo desarrollada el 9 de septiembre de 2025.
- No se cuenta con evidencias del desarrollo de las capacitaciones que deben realizar los usuarios del sistema por parte del Coordinador SIIF de la entidad.
- No se cuenta con la definición de lineamientos por parte de la entidad para el reporte y aplicación de novedades de los usuarios SIIF (incapacidades, vacaciones, retiros). La desactivación de usuarios se realiza de manera discrecional cuando se identifican usuarios con varios días sin acceder al sistema a través del reporte generado por usuario registrador.
- El perfil Entidad - Beneficiario cuenta está asignado a un usuario del Grupo de Relación con el Ciudadano, el cual no cuenta con funciones relacionadas con la gestión financiera de acuerdo con lo establecido en la Resolución 0521 de 2021.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- No se evidenció la definición de procedimientos por parte del MinCit para garantizar el uso efectivo del sistema SIIF Nación, de acuerdo con lo definido en el reglamento expedido por MinHacienda.

#### **Criterios:**

- **Decreto 1068 de 2015**

**Artículo 2.9.1.2.12 Obligaciones de las entidades y de los usuarios del SIIF Nación.** Con el fin de propender por un registro de la gestión financiera pública, basado en criterios de oportunidad, veracidad, confiabilidad, confidencialidad e integridad, son obligaciones del representante legal y de los usuarios del SIIF Nación las siguientes:

h) Establecer los procedimientos de control interno, administrativos, financieros y contables, que garanticen la aplicación de los requerimientos técnicos y de seguridad previstos para el adecuado funcionamiento del Sistema...

**Artículo 2.9.1.1.14. Funcionario responsable del SIIF en la entidad.** Los Secretarios Generales o quien haga sus veces, designarán un funcionario del nivel directivo o asesor para que ejerza las funciones de Coordinador SIIF Entidad, quien será el enlace oficial entre la Entidad y el Administrador del Sistema.

**Artículo 2.9.1.1.15. Responsabilidades de la coordinación del SIIF en la Entidad.** El Coordinador SIIF Entidad será responsable de la implantación de las medidas de seguridad señaladas por el Comité Operativo y de Seguridad y de la administración de los usuarios de la Entidad. Para tal fin deberá:

- Responder por la creación de usuarios;
- Replicar oportunamente a los usuarios del SIIF Nación, todas la comunicaciones emitidas e informadas por el Administrador del Sistema;
- Mantener actualizado al administrador del sistema respecto a las novedades de los usuarios y del funcionario responsable del sistema;
- Capacitar a los usuarios nuevos, previa su creación en el aplicativo;
- Mantener un archivo documental de los usuarios y cumplir con las políticas y estándares de seguridad del sistema SIIF Nación.

- **Reglamento de uso del SIIF Nación** versión 2.0 del 22/ago/2019 numerales:
  - **2. del proceso de administración de usuarios del sistema:** ... g) Una cuenta de usuario puede estar creada simultáneamente en el sistema en una sola unidad o subunidad ejecutora, es obligación del titular de la cuenta de usuario que cuando se retire de la entidad solicitar al Coordinador SIIF Entidad su eliminación. Así mismo, en caso de tener certificado digital, solicitar su revocación.
  - **3.1 Deberes:** ... j) Solicitar al coordinador SIIF de la entidad la suspensión temporal o definitiva de su cuenta de usuario, cuando ocurran novedades de

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

personal, como retiro temporal (licencias, vacaciones) retiro definitivo, cambio de funciones, traslados del funcionario o cualquier otro evento que lo amerite.

- **Manual de Administración de Usuarios SIIF Nación** versión 5 del 16/nov/2022 numeral **4.2 Políticas de Operación:** Todas las Entidades:
  - Toda cuenta de usuario y la funcionalidad asociada a través del perfil de usuario, debe corresponder con las funciones que desempeña el usuario en la entidad.
  - Con respecto a funcionalidades que generen riesgos o responsabilidades administrativas o legales, éstas deben ser realizadas por funcionarios cuyo cargo tenga mayor responsabilidad dentro del área funcional que corresponda.
- **Resolución 1936 de 2019** *"Por la cual se establece el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales para los empleos que conforman la Planta de Personal del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo"*, artículo primero Manual específico de funciones y competencias laborales (página 174) ...4. Ejercer la coordinación en la Entidad del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público...

**Causa:** Falta de diseño e implementación de procedimientos y controles para la administración de usuarios del sistema SIIF en el ministerio.

**Consecuencia:** Posibles manejos indebidos de la información e inconsistencia en registros vulnerando la integridad de la información.

### **Hallazgo No.10 Adquisición de certificados SIIF Nación sin asignación**

**Condición:** A través del contrato 315 de 2025 la Oficina de Sistemas de Información - OSI adquirió 243 certificados token por valor de \$11.566.800, según el reporte suministrado por el Grupo de Presupuesto en el memorado GDC-2025-000042 del 27 de agosto de 2025 el MinCit contó con 39 usuarios activos.

Se solicitó aclaración a la OSI sobre la cantidad de los tokens adquiridos a través de memorando ODCI-2025-000298 del 25 de septiembre de 2025, enviando respuesta a través del memorando OSI-2025-000280 del 1 de octubre de 2025, observando:

- En la documentación del contrato no se evidenció solicitud de compra de estos certificados (tokens) por parte del Coordinador SIIF Nación, quien es el responsable de la administración del sistema en el Ministerio.
- No se evidenció soporte de la estimación de compra de los certificados para atender las necesidades presentes y futuras para los próximos dos años, teniendo en cuenta que:

|                                                                                                                            |                                                                                 |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  <p>Comercio,<br/>Industria y Turismo</p> | <p>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</p> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                                                            |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                                                            |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- El 79.5% (31 usuarios) corresponden a personal de planta, de los cuales 10 cuenta con certificado con fecha de expiración en 2025, los restantes vencerán en 2026.
- El 20.5% (8 usuarios) son contratistas de prestación de servicios con contrato hasta el 31 de diciembre de 2025, no obstante, sólo 2 de estos certificados expiran en diciembre de 2025, los demás, tienen fecha de vencimiento entre junio y agosto de 2026.
- De acuerdo con el reporte de usuarios generado del sistema SIIF nación el 2 de octubre de 2025, se han creado 3 nuevos usuarios lo que corresponde a un crecimiento estimado del 7,7%, para un total de 42 usuarios a la fecha.
- Cuatro de los cinco lotes de certificados adquiridos en el contrato 315 de 2025 cuentan con vigencia de un (1) año, lo que implica nueva compra de certificados en 2026.
- El cupo de custodia de activación de los certificados SIIF incluido en el contrato con duración de dos años vence el 17 de julio de 2027.

#### Criterios:

- **Decreto 1082 de 2015** "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional", sección 2 Estructura y Documentos del Proceso de Contratación, subsección 1 Planeación: **ARTÍCULO 2.2.1.1.2.1.1. Estudios y documentos previos.** Los estudios y documentos previos son el soporte para elaborar el proyecto de pliegos, los pliegos de condiciones y el contrato. Estos deben permanecer a disposición del público durante el desarrollo del Proceso de Contratación y contener los siguientes elementos, además de los indicados para cada modalidad de selección:  
...1. La descripción de la necesidad que la Entidad Estatal pretende satisfacer con el Proceso de Contratación.
- **Manual de Contratación versión 4 MinCit**  
**Artículo 10. PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN DEL CONTRATO, numeral 10.2. ESTUDIOS PREVIOS:** ...Una adecuada planeación debe apuntar a establecer:
  1. Identificación de una necesidad real, existente, pertinente y circunscrita a las competencias de la Entidad...
  - ...Con fundamento en lo anterior, los estudios y documentos previos correctamente elaborados deben permitir:
  - ...b. La preservación de los recursos públicos y su optimización...

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**Causa:** Posible falta de análisis para la identificación real de la necesidad en la adquisición de bienes y servicios de la entidad.

**Consecuencia:** Posibles adquisiciones de mayores bienes y servicios que no serán utilizados.

### **Hallazgo No.11 Usuario genérico en el Aplicativo Pagos sin identificación de responsable.**

**Condición:** En la revisión de los usuarios del Aplicativo pagos reportados por la Oficina de Sistemas de Información para el grupo de contabilidad, se observó que:

- La creación de un usuario genérico denominado *central cuentas* que no cuenta con definición de responsable en el sistema y que tiene asignados los siguientes permisos:
  - a. Visualizar registros y estados de pago sin capacidad de edición.
  - b. Radicar solicitudes de pago y adjuntar anexos requeridos.
  - c. Revisar documentos
  - d. Validar anexos y generar la obligación presupuestal
  - e. Gestionar fechas, parámetros, usuarios y rutas de validación para pagos.
- La información de usuarios, perfiles y permisos no se encuentra disponible para su uso, dado que el aplicativo no cuenta con la funcionalidad para la obtener estos los datos. Para el reporte de esta información, se requirió la extracción directamente de la base de datos, labor que sólo puede realizar el personal a cargo de la aplicación del grupo de desarrollo y mantenimiento de aplicaciones de la Oficina de Sistemas de Información.

Igualmente, no se evidenció la existencia de manual de usuario para el Aplicativo de Pago.

### **Criterios:**

- **Manual de Políticas de Seguridad y Privacidad de la Información 2023 2.1.7.3. Administración de cuentas de usuario y contraseñas.** La Oficina de Sistemas de Información administra la asignación y revocatoria de cuentas de usuario y contraseñas asignadas a funcionarios, pasantes, contratistas, proveedores o partes interesadas; aplica el procedimiento Accesos a Servicios de TI que especifica la metodología para nombrar las cuentas de usuario y establecer las contraseñas (password).

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- **ISO 27001:2022 Controles:**

**A.5.15 Control de acceso:** Se deben establecer e implementar reglas de control de acceso físico y lógico a la información y a otros activos asociados, basados en los requisitos del negocio y la seguridad de la información.

**A.5.16 Gestión de identidad:** Se debe gestionar el ciclo de vida completo de las identidades

**A 5.37 Procedimientos operativos documentados:** Los procedimientos operativos de las instalaciones de procesamiento de información deben documentarse y ponerse a disposición del personal que los necesite.

**A.8.2 Derechos de acceso privilegiado.** La asignación y uso de derechos de acceso privilegiados se deberían restringir y gestionar.

**Causa:** El Ministerio no cuenta con políticas o lineamientos para la creación y uso de cuentas genéricas de usuario para los servicios de TI.

**Consecuencia:** Imposibilidad del ministerio para definir responsabilidades sobre los registros realizados en el sistema con cuentas genéricas.

## 9. CONCLUSIONES

### Control Interno Contable

- El sistema de control interno contable del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo cuenta con políticas debidamente documentadas y alineadas con el marco normativo vigente. Actualmente, se adelanta la actualización del procedimiento para la elaboración de informes financieros y la identificación de riesgos y controles contables.

Como resultado de la auditoría, se evidenció la existencia de conciliaciones con las dependencias que generan información contable; sin embargo, aún está pendiente la conciliación con el Grupo de Talento Humano. Asimismo, se identificó que la delegación para la firma de los estados financieros no se encuentra establecida.

### Información contable

- De las cuentas contables objeto de la evaluación se evidenció que lo correspondientes cuentas corrientes bancarias, terrenos e inmuebles de la zona Franca Barranquilla, Ingresos de arriendos operativos de la zona Franca de Barranquilla, presentación y registro de la retención en la fuente, se encuentran debidamente reconocidos en la contabilidad.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

- De la cuenta de recaudos sin identificar del Banco Agrario, se evidencia que el Grupo de Talento Humano realizó la identificación de los recaudos por incapacidades de enero a junio de 2025. Se encuentra pendiente la realización de las conciliaciones necesarias para depurar la existencia de partidas pendientes de vigencias anteriores.
- En los Patrimonios Autónomos se evidencian deficiencias en el cumplimiento de los procedimientos normativos y de control relacionados con la conciliación contable, el acceso a información, la supervisión y la actualización normativa de los patrimonios autónomos ProColombia e Innpulsa, lo cual representa riesgos operativos, financieros y legales que pueden afectar la confiabilidad de la información y la toma de decisiones dentro del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

### **Sistemas de Información**

- La gestión de usuarios del Sistema SIIF Nación no se está realizando conforme al Decreto 1068 de 2015, el reglamento de uso y el manual de administración de usuarios SIIF Nación, en cuanto a la desactivación de certificados digitales, aplicación de novedades de personal, capacitación a usuarios, implementación de lineamientos para su uso.
- En el aplicativo de pagos se evidenció falta de disponibilidad de la información de administración de usuarios y generación de un usuario genérico.

### **Planes de Mejoramiento Interno**

- De las tres (3) acciones de mejoramiento pendientes de evaluación de efectividad, dos (2) fueron efectivas y una (1) inefectiva.

## **10. RECOMENDACIONES**

### **Información Contable**

- Adelantar las gestiones necesarias para realizar sesión del Comité Financiero, con el propósito de someter a aprobación la ejecución de las inversiones correspondientes a la Zona Franca Barranquilla para la vigencia 2024, por un valor de \$4.337.640.021, aprobadas en la sesión No.001 de 2024, que permita su legalización contable oportuna dentro del cierre contable de la vigencia 2025.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

### **Patrimonios Autónomos**

- Verificar la diferencia identificada en el Otrosí No.29 del Patrimonio Autónomo ProColombia, entre el saldo por ejecutar reportado en la Resolución 180 de 2023, correspondiente a \$482.103.744,24, y el presupuesto disponible reportado tanto en el informe de gestión de Fiducoldex como en el informe de supervisión, cuyo valor asciende a \$453.591.755,24.

### **Sistemas de Información**

- Realizar seguimiento articulado a la asignación de los 243 certificados (tokens) adquiridos para el sistema SIIF Nación II entre la Oficina de Sistemas de Información como supervisor del contrato de adquisición y del Grupo de Presupuesto como administrador de usuarios y solicitante ante el MinHacienda.

## **11. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

Mediante la comunicación interna ODCI-2025-000336 del 16 de octubre de 2025, la Oficina de Control Interno dio a conocer a las dependencias los resultados preliminares obtenidos, con el fin de que estas emitieran las respuestas debidamente soportadas para la elaboración del informe final.

En respuesta a esta solicitud, se recibieron las siguientes comunicaciones:

- Secretaría General: Memorando SG-2025-000245 del 21 de octubre de 2025, respuesta a los hallazgos Nros. 1, 2, 3, 4, 10 y 11.
- Dirección de Micro, Pequeña y Mediana Empresa – MIPYMES: Memorando DMP-2025-000177 del 27 de octubre de 2025, respuesta al hallazgo Nro. 5.
- Dirección de Integración Económica: Memorando DDIE-2025-000083 del 20 de octubre de 2025, respuesta a los hallazgos Nros. 6, 7 y 8 y recomendación de patrimonios autónomos.
- Grupo Administrativa: Memorando GA-2025-000429 del 21 de octubre de 2025, respuesta al hallazgo Nro. 9 y recomendación de información contable.

El análisis se encuentra detallado en el formato adjunto “Análisis Informe Preliminar Auditoría Interna Estados Financieros”. Cabe señalar que, en los casos en los que no se recibió respuesta por parte de las dependencias evaluadas, se entendió la aceptación de los resultados comunicados.

|                                                                                                                               |                                                                                 |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Comercio,<br/>Industria y Turismo</b> | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## 12. PLAN DE MEJORAMIENTO

Se requiere la formulación de plan de mejoramiento para los hallazgos identificados en el numeral 7, el cual debe suscribirse en el formato ES-FM-001 - Versión 6 – Plan de Mejoramiento, publicado en la herramienta MIO, dentro de los 10 días hábiles siguientes al recibo del informe final.

|                                                                                   |                                                                                 |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|  | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                   |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                   |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## Anexo 1. Permisos asignados a los usuarios activos del Sistema SIIF Nación

### Usuarios Dirección Financiera:

| GRUPO                                                      | TOTAL<br>USUARIOS<br>X GRUPO | CANT.<br>USUARIOS | PERFIL DE USUARIO                            |
|------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|
| GRUPO DE CONTABILIDAD -<br>CENTRAL DE CUENTAS POR<br>PAGAR | 4                            | 2                 | Entidad - Central de cuentas por pagar       |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión contable                   |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Central de cuentas por pagar       |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Consolidación Contable             |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión contable                   |
|                                                            |                              | 1                 | <b>Entidad - Aprobador Contable</b>          |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Central de cuentas por pagar       |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Consolidación Contable             |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión contable                   |
| GRUPO DE CONTABILIDAD                                      | 5                            | 4                 | Entidad - Central de cuentas por pagar       |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Consolidación Contable             |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión contable                   |
|                                                            |                              | 1                 | <b>Entidad - Aprobador Contable</b>          |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Central de cuentas por pagar       |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Consolidación Contable             |
| GRUPO DE PRESUPUESTO                                       | 7                            | 3                 | Entidad - Administrador gestión presupuestal |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión presupuesto gastos         |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión presupuesto ingresos       |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Autorizador Endosos                |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Administrador gestión presupuestal |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Beneficiario cuenta                |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión caja menor                 |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión modificación presupuestal  |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión presupuesto gastos         |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Parametrizador gestión entidad     |
|                                                            |                              |                   | <b>Entidad - Registrador usuarios</b>        |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión presupuesto gastos         |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Administrador gestión presupuestal |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión caja menor                 |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión modificación presupuestal  |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión presupuesto gastos         |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Gestión presupuesto ingresos       |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Parametrizador gestión entidad     |
| GRUPO DE TESORERIA                                         | 9                            | 5                 | Entidad - Pagador central                    |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Administrador fuente especifica    |
|                                                            |                              | 2                 | Entidad - Gestión PAC                        |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Pagador central                    |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Consulta                           |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Pagador central                    |
|                                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión PAC                        |
|                                                            |                              |                   | Entidad - Pagador central                    |

|                                                                                                                               |                                                                                 |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Comercio,<br/>Industria y Turismo</b> | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

**Usuarios otras dependencias:**

| GRUPO                                      | TOTAL<br>USUARIOS<br>X GRUPO | CANT.<br>USUARIOS | PERFIL DE USUARIO                        |
|--------------------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------------------|
| DESPACHO DEL MINISTRO                      | 1                            | 1                 | Entidad - Gestión caja menor             |
| DIRECCION DE COMERCIO                      | 2                            | 1                 | Entidad - Gestión caja menor             |
|                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión derechos y cartera     |
| GRUPO DE ADMINISTRATIVA                    | 4                            | 1                 | Entidad - Gestión presupuesto gastos     |
|                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión Administrativa         |
|                                            |                              |                   | Entidad - Gestión caja menor             |
|                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión presupuesto gastos     |
|                                            |                              |                   | Entidad - Gestión derechos y cartera     |
|                                            |                              | 1                 | Entidad - Gestión caja menor             |
|                                            |                              |                   | Entidad - Gestión presupuesto gastos     |
|                                            |                              | 1                 | Entidad - Parametrizador gestión entidad |
| GRUPO DE CONTRATOS                         | 1                            | 1                 |                                          |
| GRUPO DE RELACION CON<br>EL CIUDADANO      | 1                            | 1                 | Entidad - Beneficiario cuenta            |
| GRUPO DE TALENTO<br>HUMANO                 | 1                            | 1                 | Entidad - Terceros y cuentas             |
| GRUPO DE VIATICOS                          | 1                            | 1                 | Entidad - Gestión caja menor             |
| OFICINA DE CONTROL<br>INTERNO              | 2                            | 2                 | Entidad - Consulta                       |
| OFICINA ASESORA DE<br>PLANEACION SECTORIAL | 1                            | 1                 | Entidad - Consulta                       |

|                                                                                                                               |                                                                                 |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Comercio,<br/>Industria y Turismo</b> | <b>INFORME PRELIMINAR AUDITORIA INTERNA<br/>ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES</b> | Código: ES-FM-004   |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Versión: 04         |
|                                                                                                                               |                                                                                 | Vigente: 06/07/2021 |

## **Anexo 2. Usuarios aplicativo pagos por perfiles.**

| PERFIL ASIGNADO    | CANT. USUARIOS | PERFIL                              | DESCRIPCIÓN FUNCIONAL                                                         |
|--------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| CENTRAL DE CUENTAS | 9              | • Consulta Pagos                    | • Visualiza registros y estados de pago sin capacidad de edición.             |
|                    |                | • Registrador de Documentos         | • Radica solicitudes de pago y adjunta anexos requeridos.                     |
|                    |                | • Validador Contable                | • Revisa documentos, valida anexos y genera la obligación presupuestal.       |
|                    |                | • Administrador funcional contable  | • Gestiona fechas, parámetros, usuarios y rutas de validación para pagos.     |
| TESORERIA_ANALISTA | 9              | • Validador Tesorería               | • Verifica la existencia de la obligación y genera la orden de pago.          |
| TESORERIA          | 4              | • Ejecutor de Pago                  | • Finaliza el proceso con el registro del pago y su notificación vía correo.  |
| TESORERIA_GESTION  | 5              | • Administrador funcional tesorería | • Supervisa el cumplimiento de los flujos y controla la ejecución financiera. |