

MEMORANDO

20201500059283



08-09-2020

Bogotá, 08-09-2020

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

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera – Grupo Presupuesto

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de la auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso Gestión Financiera – Grupo Presupuesto.

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

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

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

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexo: Informe de Auditoría

Copia: Gloria Marlén Castañeda - Coordinadora del Grupo Presupuesto

Elaboró: Marisol Cruz
Revisó: Luz Stella Conde



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
CON CORTE A JULIO 31 DE 2020

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO PRESUPUESTO	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: JULIA ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA GLORIA MARLENN CASTAÑEDA LEÓN COORDINADOR GRUPO DE PRESUPUESTO	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCIÓN VIGENCIA 2020	
Inicio de la auditoría: 06-08-2020	Terminación de la auditoría: 31-08-2020

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Acción correspondiente a la vigencia 2020, practicó auditoría al Grupo de Presupuesto, a la ejecución presupuestal con corte a julio 31 de 2020.

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

Es importante resaltar que la auditoría se desarrolló con base en los reportes del aplicativo SIIF Nació de la ejecución presupuestal vigencia 2020, reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2019 y Cuentas por Pagar constituidas a 31 diciembre de 2019. Además de los reportes de reservas presupuestales y cuentas por pagar suministrados por los Grupos de Presupuesto y Pagaduría.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo tanto del Grupo de Presupuesto como de las unidades ejecutoras y por ende del Ministerio de Transporte, para que se lleve a cabo una eficiente y oportuna ejecución del presupuesto asignado a la Entidad en la presente vigencia.

1. Objetivos de la auditoría

- Evaluar la gestión en la ejecución presupuestal tanto de la presente vigencia, de las reservas presupuestales y cuentas por pagar por parte de las unidades ejecutoras del Ministerio de Transporte a 31 de julio de 2020.



- Determinar si el proceso de afectación presupuestal cumple con los siguientes aspectos:
 - Compromisos
 - Registros Presupuestales
 - Obligaciones
 - Pagos
 - Ejecución de Reservas Presupuestales

2. Alcance

- Verificación del Proceso de Presupuesto y la ejecución Presupuestal tanto de la vigencia actual a julio 31 de 2020 como de la reserva presupuestal y cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2019.

3. Metodología

- Se consultaron los reportes de ejecución presupuestal, ejecución de la reserva presupuestal y ejecución de cuentas por pagar del aplicativo SIIF Nación con corte a 31 de julio de 2020 para determinar su porcentaje de ejecución, así como también se consulta el reporte de estadísticas de radicados en el aplicativo ORFEO a los integrantes de los grupos.

4. Análisis de la información

Para el análisis de la información presupuestal, se parte del Decreto 2411 del 30 de diciembre de 2019 por el cual se liquida el presupuesto general de la Nación para la vigencia 2020, en donde se detallan las apropiaciones y se definen algunos gastos. Es así como en la siguiente tabla se reflejan las apropiaciones iniciales asignadas al Ministerio como unidad ejecutora con sus correspondientes modificaciones presupuestales con corte a julio 31 de 2020.

DESCRIPCION	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE	APR BLOQUEADA	CDP	APR. DISPONIBLE
FUNCIONAMIENTO	\$82.173.000.000,00	\$6.318.052,00	\$6.318.052,00	\$82.173.000.000,00	\$3.000.000.000,00	\$72.538.931.469,49	\$6.634.068.530,51
DEUDA							\$0,00
INVERSION	\$219.779.412.000,00	\$0,00	\$0,00	\$219.779.412.000,00	\$10.209.867.161,00	\$183.622.045.962,13	\$25.947.498.876,87
	\$ 301.952.412.000,00	\$6.318.052,00	\$6.318.052,00	\$301.952.412.000,00	\$13.209.867.161,00	\$256.160.977.431,62	\$32.581.567.407,38

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A JULIO 31 DE 2020

Durante lo corrido de la vigencia 2020 se han presentado modificaciones presupuestales en los diferentes rubros respecto de la apropiación inicial. Tales modificaciones están respaldadas por los siguientes actos administrativos debidamente suscritos por quien corresponde:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

ACTO ADMINISTRATIVO	NÚMERO	FECHA	VALOR MODIFICACIÓN
RESOLUCIÓN	00000001	ENERO 2 DE 2020	DESEGRAGACION DEL PRESUESTO M.T.
MEMORANDO	20203000011733	FEBRERO 12 DE 2020	32.908.082
RESOLUCIÓN	00000403	FEBRERO 26 DE 2020	6.318.052
MEMORANDO	20203000016783	FEBRERO 25 DE 2020	6.474.415.00
MEMORANDO	20203000020773	MARZO 05 DE 2020	130.000.000.00
MEMORANDO	20203000020773	MARZO 05 DE 2020	3.607.629.287.00
MEMORANDO	20203000036993	MAYO 05 DE 2020	100.000.000.00
MEMORANDO	20204000029163	ABRIL 7 DE 2020	334.660.942.00
MEMORANDO	20203000034083	ABRIL 30 DE 2020	4.784.604.060.00
MEMORANDO	20203000042743	JUNIO 18 DE 2020	93.895.159.00
MEMORANDO	20203000043643	JUNIO 23 DE 2020	60.478.152.00
MEMORANDO	20203000045193	JULIO 21 DE 2020	148.200.000.00
MEMORANDO	20203000051303	JULIO 29 DE 2020	234.353.518.00

Como se puede evidenciar, que las modificaciones presupuestales entre adiciones y reducciones tanto en funcionamiento como en inversión obedecieron a necesidades del Ministerio para el cumplimiento de la gestión.

VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PRESUPUESTO Y ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON CORTE A 31 DE JULIO DE 2020

Para el siguiente análisis se tiene en cuenta la desagregación del presupuesto efectuado mediante la Resolución 0001 del 2 de enero de 2020 del Ministerio, en donde se reasignan las apropiaciones presupuestales para cada rubro y por cada subunidad ejecutora, así:

Análisis de Ejecución Presupuestal de la vigencia con corte a 31 de julio de 2020

a) Gastos de Personal:

El rubro presenta una apropiación de \$37.869.000.000.00 de los cuales se han comprometido \$20.651.533.631,00, para una ejecución total del 54.53%. Un total de obligaciones de \$20.651.533.631,00 para una ejecución del 54.53% y unos pagos de \$20.651.533.631,00 para una ejecución 100%. Frente a las obligaciones. Se observa que su ejecución es óptima, si se tiene en cuenta que han transcurrido 7 meses de la vigencia y la ejecución esperada es del 58%.

b) Gastos Generales:

De los \$24.465.000.000,00 apropiados se han comprometido \$20.328.285.292,07, equivalentes a un total de ejecución del 83.09%. El total de obligaciones es de \$11.615.098.107,81, para una ejecución del 57.14% y unos pagos de \$11.610.894.277,33 frente a las obligaciones para una ejecución de 99.96%.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

En el siguiente cuadro se pueden observar los rubros que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución, tanto de los compromisos como de las obligaciones.

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución - obligaciones
A020101004005	MAQUINARIA DE OFICINA, CONTABILIDAD E INFORMÁTICA	0.00%	0.00%
A020201003001	PRODUCTOS DE MADERA, CORCHO, CESTERÍA Y ESPARTERÍA	0.00%	0.00%
A020201003002	PASTA O PULPA, PAPEL Y PRODUCTOS DE PAPEL; IMPRESOS Y ARTÍCULOS RELACIONADOS	1.67%	0.00%
A020201003006	PRODUCTOS DE CAUCHO Y PLÁSTICO	0.00%	0.00%
A020201003008	OTROS BIENES TRANSPORTABLES N.C.P.	0.00%	0.00%
A020201004003	MAQUINARIA PARA USO GENERAL	0.00%	0.00%
A020201004007	EQUIPO Y APARATOS DE RADIO, TELEVISIÓN Y COMUNICACIONES	0.00%	0.00%
A020202009002	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	0.00%	0.00%

FUENTE SIIF

c) Transferencias:

El rubro presenta una apropiación de \$16.839.000.000,00 de los cuales se han comprometido \$6.774.686.815,89, para una ejecución total del 40.23%. Un total de obligaciones de \$6.770.261.008,89 para una ejecución del 99.93% y unos pagos de \$6.770.261.008,89 para una ejecución 100% frente a las obligaciones.

En el siguiente cuadro se pueden observar los rubros que no han iniciado ejecución, tanto de los compromisos como de las obligaciones.

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución - obligaciones
A030301030	CONVENIO POLICIA NACIONAL - DIVISION CARRETERAS	0.00%	0.00%
A080102006	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	0.00%	0.00%
A080401	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	0.00%	0.00%

FUENTE SIIF

d) Inversión General:

El rubro presenta una apropiación de \$26.739.139.158,00 de los cuales se han comprometido \$20.142.709.097,36, para una ejecución del 75.33%. Un total de obligaciones de \$13.076.137.170,62 para una ejecución del 64.92% y unos pagos de \$13.030.355.965,20 para una ejecución 99.65%, frente a las obligaciones.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

En el siguiente cuadro se pueden observar los rubros que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución, tanto de los compromisos como de las obligaciones

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución – obligaciones
C240606003024 0604902	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE INFORMACIÓN DEL REGISTRO NACIONAL FLUVIAL IMPLEMENTADO - FORTALECIMIENTO E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS Y REGULACIONES TÉCNICAS PARA EL MODO DE TRANSPORTE FLUVIAL NACIONAL	29.86%	71.35%
C241006006024 1000102	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE DIFUSIÓN Y DIVULGACIÓN DE LA NORMATIVIDAD - CONTROL PARA EL TRÁNSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE EN SUS DIFERENTES MODOS. NACIONAL	0.00%	0.00%
C249906002202 49905802	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - SERVICIO DE EDUCACIÓN INFORMAL PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - CAPACITACIÓN A LOS FUNCIONARIOS DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE EN LAS NECESIDADES DE FORMACIÓN PREVIAMENTE DIAGNOSTICADAS A NIVEL NACIONAL	0.00%	0.00%

e) **Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM:**

El rubro presenta una apropiación de \$6.000.000.000,00 de los cuales se han comprometido \$3.929.160.404,00, para una ejecución del 65.49%. Un total de obligaciones de \$1.734.301.723,00 para una ejecución del 28.91% y unos pagos de \$1.734.301.723,00 para una ejecución 100%, frente a las obligaciones

f) **Plan Vial Departamental Nacional:**

El rubro presenta una apropiación de \$949.636.459,00 de los cuales se han comprometido \$657.399.247,15, para una ejecución del 69.23%. Un total de obligaciones de \$306.084.301,00 para una ejecución del 32.23% y unos pagos de \$306.084.301,00 para una ejecución 100%. Frente a las obligaciones.

g) **Fondo de Subsidio Sobretasa a la Gasolina:**

El rubro presenta una apropiación de \$23.000.000.000,00 de los cuales se han comprometido \$0.00, para una ejecución del 0.00% Un total de obligaciones de \$0.00 para una ejecución del 0.00% y unos pagos de \$0.00 para una ejecución 0.00%.



h) Administración General del RUNT

El rubro presenta una apropiación de \$5.779.412.000,00 de los cuales se han comprometido \$4.131.239.881,12, para una ejecución del 71.48%. Un total de obligaciones de \$1.714.163.087,00 para una ejecución del 29.66% y unos pagos de \$1.714.163.087,00 para una ejecución 100% frente a las obligaciones.

i) Apoyo a la implementación de la Política Nacional Logística.

El rubro presenta una apropiación de \$3.000.000.000,00 de los cuales se han comprometido \$1.951.779.911,00, para una ejecución del 65,06%. Un total de obligaciones de \$515.831.851,00 para una ejecución del 26.43% y unos pagos de \$515.831.851,00 para una ejecución 100%. Se observa que su ejecución óptima frente a los compromisos, si se tiene en cuenta que han transcurrido 7 meses de la vigencia y la ejecución esperada es del 58%.

En el siguiente cuadro se consolida la ejecución presupuestal nivel de subunidad ejecutora tanto de la afectación de los compromisos como de las obligaciones para los diferentes conceptos que conforman el presupuesto de la Entidad con corte a 31 de julio de 2020.

Resumen ejecución presupuestal de la vigencia con corte a 31 de julio de 2020



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

MINISTERIO DE TRANSPORTE							
OFICINA DE CONTROL INTERNO							
EJECUCION VIGENCIA PRESUPUESTAL							
A JULIO 31 DE 2020							
CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS	% EJECUCI ON	% EJECUCI ON	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	37.869.000.000,00	20.651.533.631,00	20.651.533.631,00	20.651.533.631,00	54,53	100,00	100,00
GASTOS GENERALES	24.465.000.000,00	20.328.285.292,07	116.15.098.107,81	116.10.894.277,33	83,09	57,14	99,96
TRANSFERENCIAS	16.839.000.000,00	6.774.686.815,89	6.770.261.008,89	6.770.261.008,89	40,23	99,93	100,00
TOTAL FUNCIONAMIENTO	79.173.000.000,00	47.754.505.738,96	39.036.892.747,70	39.032.688.917,22	60,32	81,74	99,99
INVERSION							
NIVEL CENTRAL	26.739.139.158,00	20.142.709.097,36	13.076.137.170,62	13.030.355.965,20	75,33	64,92	99,65
SITM	6.000.000.000,00	3.929.160.404,00	1.734.301.723,00	1.734.301.723,00	65,49	44,14	100,00
SOBRETASA GASOLINA	23.000.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	949.636.459,00	657.399.247,15	306.084.301,00	306.084.301,00	69,23	46,56	100,00
RUNT	5.779.412.000,00	4.131.239.881,12	1.714.163.087,00	1.714.163.087,00	71,48	41,49	100,00
POLITICA NAL LOGISTICA	3.000.000.000,00	1.951.779.911,00	515.831.851,00	515.831.851,00	65,06	26,43	100,00
TOTAL INVERSION	65.468.187.617,00	30.812.288.540,63	17.346.518.132,62	17.300.736.927,20	47,06	56,30	99,74
TOTAL PRESUPUESTO	144.641.187.617,00	78.566.794.279,59	56.383.410.880,32	56.333.425.844,42	54,32	71,76	99,91

FUENTE SIIF

Análisis de Ejecución de la Reserva Presupuestal con corte a 31 de julio de 2020

a) Gastos Generales:

El monto de este rubro al cierre de la vigencia 2019 por concepto de reservas presupuestales, ascendió a la suma de \$1.155.200.309,22 y su ejecución al cierre del periodo auditado es del 99.10% y de pagos del 100.00%. Quedando un saldo por ejecutar de \$10.348.382,02 así:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución
A020202008	SERVICIOS PRESTADOS A LAS EMPRESAS Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	99.10%
A020202007	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS, SERVICIOS INMOBILIARIOS Y SERVICIOS DE LEASING	99.56%

b) Inversión General:

En Inversión se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$39.467.640.175,70 y se han efectuado pagos por un valor de \$16.908.010.539,70 por lo que la ejecución de este rubro es del 42.84% y de pagos del 100% frente a los compromisos.

En el siguiente cuadro se puede observar los rubros que tienen una baja ejecución.

CODIGO	CONCEPTO	% de ejecución
C2407060020240700903	TRANSFERENCIAS CORRIENTES - SERVICIO DE APOYO PARA LA MODERNIZACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA - IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL	40.23%
C2410060070241000302	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS - DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN - IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR NACIONAL	96.43%

FUENTE SIIF

En el rubro C2407060020240700903 se constituyeron reservas por un valor de \$37.744.288.749,00, sin embargo a la fecha de corte de la auditoría se evidencia pagos a este rubro por un valor \$15.184.759.172,00 para una ejecución del 40.23%

En el rubro C2410060070241000302 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$ 2.800.000,00 a la fecha de corte se evidencia pagos a este rubro por un valor \$ 2.700.000,00 para una ejecución del 96.43%.

c) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM:

El programa constituyó reservas presupuestales por un valor de \$172.675.000,00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100%.

d) Inversión Plan Vial Regional Nacional:

Para el programa se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$222.359.266,00 de los cuales se ha ejecutado el 100%.



e) Administración RUNT

Para el programa se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$736.969.667,00, de los cuales se han cancelado \$736.503.000,00, evidenciándose una ejecución del 99.94% quedando un saldo por ejecutar de \$466.667,00

Resumen ejecución presupuestal reserva a julio 31 de 2020

MINISTERIO DE TRANSPORTE					
OFICINA DE CONTROL INTERNO					
EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL					
A JULIO 31 DE 2020					
CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	% EJECUCIO N	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL					
GASTOS GENERALES	1.155.200.309,22	1.144.851.927,20	1.144.851.927,20	99,10	100,00
TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	-
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1.155.200.309,22	1.144.851.927,20	1.144.851.927,20	99,10	100,00
INVERSION					
NIVEL CENTRAL	39.467.640.175,70	16.908.010.539,70	16.908.010.539,70	42,84	100,00
SITM	172.675.000,00	172.675.000,00	172.675.000,00	100,00	100,00
SOBRETASA GASOLINA	0,00	0,00	0,00	-	#DIV/0!
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	222.359.266,00	222.359.266,00	222.359.266,00	100,00	100,00
RUNT	736.969.667,00	736.503.000,00	736.503.000,00	99,94	100,00
POLITICA NAL.LOGISTICA	0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL INVERSION	40.599.644.108,70	18.039.547.805,70	18.039.547.805,70	44,43	100,00
TOTAL PRESUPUESTO	41.754.844.417,92	19.184.399.732,90	19.184.399.732,90	45,95	100,00

FUENTE SIIF



Análisis de Ejecución de las Cuentas por Pagar con corte a 31 de julio de 2020

a) Gastos Personales

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2019 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$24.050.040,00, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100%.

b) Gastos Generales

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2019 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$509.643,00, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100.00%.

c) Transferencias

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2019 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$1.217.847.448,53, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100.00%

d) Inversión General

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2019 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$226.594.397,00, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100%.

e) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM

El programa constituye cuentas por pagar por un valor de \$1.046.683.737,00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%

f) Inversión Plan Vial Regional Nacional

Para el programa se constituyeron cuentas por pagar por un valor de \$31.417.538,00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%.

g) Administración RUNT

Para el programa se constituyeron cuentas por pagar por un valor de \$94.170.988,00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%.



h) Apoyo a la implementación de la Política Nacional logística Nacional

Para el programa se constituyeron cuentas por pagar por un valor \$38.934.075,00 presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%.

Resumen ejecución cuentas por pagar a julio 31 de 2020

MINISTERIO DE TRANSPORTE			
OFICINA DE CONTROL INTERNO			
EJECUCION CUENTAS POR PAGAR			
A JULIO 31 DE 2020			
CONCEPTO	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	%PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	24.050.040,00	24.050.040,00	100,00
GASTOS GENERALES	509.643,00	509.643,00	100,00
TRANSFERENCIAS	1217.847.448,53	1217.847.448,53	100,00
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1.242.407.131,53	1.242.407.131,53	100,00
INVERSION			
NIVEL CENTRAL	226.594.397,00	226.594.397,00	100,00
SITM	1046.683.737,00	1046.683.737,00	100,00
SOBRETASA GASOLINA	-		
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	31417.538,00	31417.538,00	100,00
RUNT	94.170.988,00	94.170.988,00	100,00
POLITICA NAL.LOGISTICA	38.934.075,00	38.934.075,00	100,00
TOTAL INVERSION	1.437.800.735,00	1.437.800.735,00	100,00
TOTAL PRESUPUESTO	2.680.207.866,53	2.680.207.866,53	100,00

FUENTE SIIF



Recomendación:

Notificar a las unidades ejecutoras que no han iniciado la ejecución de sus recursos o que llevan una ejecución baja, para que ellas implementen las acciones que tiendan a acelerar su ejecución de los proyectos a su cargo. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podrá contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.

ANÁLISIS MAPA DE RIESGOS

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

- **GFI/R11** Expedir un certificado de disponibilidad presupuestal para un fin diferente al que está definido presupuestal.

Los controles establecidos para este riesgo son: revisión previa a la solicitud de la expedición del certificado de disponibilidad presupuestal por parte del funcionario designado; revisión del rubro presupuestal, que el objeto del gasto concuerde con la ficha técnica y que esté solicitados por el funcionario competente; devolución de la solicitud del certificado con memorando si no cumple con los requisitos establecidos.

La Oficina de Control Interno evidencia que el responsable del cumplimiento de estos controles es el coordinador del Grupo de presupuesto, que su periodicidad está dada por la cantidad de solicitudes tramitadas ante la Oficina. El control que se realiza es automático a través del aplicativo SIIF Nación, lo que evita que se giren recursos sin la apropiación asignada.

- **GFI/R12** Que un gasto se configure como un hecho cumplido.

Los controles establecidos para este riesgo son: revisión diaria previa del acto administrativo que llegue, es decir que el funcionario encargado revisa todos los requisitos legales para el compromiso, cuenta bancaria, que coincida el beneficiario con la certificación bancaria, rubro presupuestal sea el que está contenida en el C.D.P. que se expide para ese acto administrativo, que el valor no sea superior al del CDP, que el objeto del gasto contenido en el acto administrativo sea coherente con el objeto del certificado de disponibilidad presupuestal; en caso de tener alguna inconsistencia o es un hecho cumplido, se realiza la devolución para que se tramite



como una vigencia expirada por parte de la unidad ejecutora; en caso de incumplimiento, se regresa el acto administrativo para su modificación por parte de la unidad ejecutora y este va firmado por el coordinador del Grupo de Presupuesto.

Esta Oficina evidencia que el responsable del control es el Coordinador de Presupuesto y su periodicidad depende de la medida en que se solicite expedición de los registros presupuestales. El control es de tipo manual y verifica que todos los ítems estén conformes al C.D.P. expedido inicialmente. En caso de devolución se remite mediante memorando a las unidades ejecutoras la solicitud de dichos registros presupuestales. Este control se encuentra documentado en el S.G.C.

- **GFI/R5** Realizar pagos extemporáneos.

Los controles establecidos para este riesgo son: el Grupo de Contabilidad prioriza los pagos que están próximos a vencer y de los cuales se deben pagar oportunamente dichas obligaciones; programación de los pagos que se van a realizar con presupuesto, conforme a las directrices del comité de P.A.C. el cual es conformado por el Subdirector Administrativo y Financiero, Grupo de Pagadores, y unidades ejecutoras (dicho comité sesiona mensualmente de acuerdo a la programación establecida a inicio de año); generar los pagos en el menor tiempo posible después del vencimiento, para disminuir los intereses moratorios.

El responsable del control es el Coordinador del Grupo de Contabilidad. Se da prioridad a aquellas cuentas que se deben cancelar dentro de un término, por ejemplo: servicio públicos, sentencias, aportes parafiscales y viticos cuando son de carácter urgente. El tipo de control es manual y se realiza a través de una base de datos en Excel con, una periodicidad diaria por los funcionarios que están autorizados para tal efecto. Como evidencia del control se verifica la base de datos y los informes que trimestralmente se envían a la Subdirección Financiera por parte del Coordinador del Grupo.

Respecto a la programación de pagos, esta Oficina evidencia que el responsable del control es el Comité P.A.C. integrado por los ordenadores del gasto y la Subdirección Administrativa y Financiera. La periodicidad de reunión del comité es mensual y su convocatoria se hace a través de correos electrónicos enviados por la Coordinadora de Pagadores. El procedimiento está documentado en el aplicativo del Sistema de Gestión de Calidad, DARUMA. Este control es de tipo automático y se evidencia en el SIIF Nación.



- **GFI/R6** Realizar pagos a beneficiarios diferentes.

Los responsables del control son los coordinadores de las áreas de la Subdirección Administrativa y Financiera. El tipo de control es automático por cuanto debe cumplir con la parametrización de SIIF desde la creación del tercero hasta el pago de la obligación cada proceso lo efectúa el funcionario con el perfil correspondiente esto hace que la materialización del riesgo se minimice.

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Presupuesto y se encontraron 15 radicados sin descargar, así:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	Año 2020	Año 2019
Castañeda León Gloria Marlén	2	2	
Aranza Bustos Lina Paola	11	1	10
Martínez Doncel María Noralba	1	1	
Gómez López Rafael	1	1	
TOTALES	15	5	10

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene quince (15) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales 5 corresponden a la presente vigencia y 10 a la vigencia 2019.

Recomendación:

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

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA

Profesional Universitario
Oficina de Control Interno



Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>Ejecución Presupuesto vigencia 2020</p> <p>FUNCIONAMIENTO: Los siguientes rubros presupuestales no han iniciado su ejecución o llevan una ejecución baja para el periodo auditado.</p> <p>A020101004005 Maquinaria de oficina, contabilidad e informática 0.00% A020201003001 Productos de madera, corcho, cestería y espartero 0.00% A020201003002 Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos relacionados 1.67% A020201003006 Productos de caucho y plástico. 0.00% A020201003008 Otros bienes transportables N.C.P. 0.00% A020201004003 Maquinaria para uso general 0.00% A020201004007 Equipo y aparatos de radio, televisión y comunicaciones 0.00% A020202009002 Servicios de educación 0.00%</p> <p>A030301030 Convenio policial nacional - división carreteras. 0.00% A080102006 Impuesto sobre vehículos automotores 0.00% A080401. Cuota de fiscalización y auditoría</p> <p>INVERSION</p> <p>C2406060030240604902 Adquisición de bienes y servicios - servicio de información del registro nacional fluvial implementado - fortalecimiento e implementación de políticas y regulaciones técnicas para el modo de transporte fluvial nacional 29.86%</p> <p>C2410060060241000102 Adquisición de bienes y servicios - servicio de difusión y divulgación de la normatividad - control para el tránsito y transporte terrestre en sus diferentes modos. Nacional 0.00%</p> <p>C24990600220249905802 Adquisición de bienes y servicios - servicio de educación informal para la gestión administrativa - capacitación a los funcionarios del ministerio de transporte en las necesidades de formación previamente diagnosticadas a nivel nacional. 0.00%</p>	<p>Notificar a las unidades ejecutoras que no han iniciado la ejecución de sus recursos o que llevan una ejecución baja, para que ellas implementen las acciones que tiendan a acelerar su ejecución de los proyectos a su cargo. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podrá contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.</p>	<p>Subdirección Administrativa y financiera</p>			



<p>EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL:</p> <p>Definir con los responsables de estas reservas el tratamiento a los saldos pendientes por ejecutar; si se van a ejecutar o en su defecto solicitar su cancelación.</p> <p>FUNCIONAMIENTO</p> <p>A020202008 Servicios prestados a las empresas y servicios de producción 99.10%</p> <p>A020202007 Servicios financieros y servicios conexos servicios inmobiliarios y servicios de leasing. 99.56%</p> <p>INVERSION</p> <p>C2407060020240700903 Transferencias corrientes</p> <ul style="list-style-type: none">- servicio de apoyo para la modernización del parque automotor de carga - implementación del programa de promoción para la renovación del parque automotor de carga nacional 40.23% <p>C2410060070241000302 Adquisición de bienes y servicios - documentos de investigación</p> <ul style="list-style-type: none">- implementación de un sistema de recolección de datos para el transporte terrestre automotor Nacional. 96.43%					
<p>SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene quince (15) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales corresponden 5 a la presente vigencia y 10 a la vigencia 2019.</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.</p>	<p>Subdirección Administrativa y financiera Grupo de Presupuesto</p>			