



OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b> GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURÍA	<b>Dependencia Jerárquica:</b> SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
<b>Responsable del Proceso:</b> Dra. Julia Astrid del Castillo Sabogal – Subdirectora Administrativa y Financiera Dra. Gloria María Castañeda León – Coordinadora Grupo de Presupuesto Dra. Elsa Velazco López – Coordinadora Grupo de Pagaduría	<b>Auditoría realizada por:</b>  Luis Orlando Chinome Profesional  Grupo Auditoría, Gestión y Control Interno Sectorial
<b>Motivo de la auditoría:</b> PLAN DE ACCIÓN VIGENCIA 2019	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 18-03-2020	<b>Terminación de la auditoría:</b> 31-03-2020

## INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2020, practicó auditoría con corte a diciembre 31 de 2019 al proceso de Gestión Financiera en los Grupos de Presupuesto y de Pagaduría.

La auditoría se desarrolló con base en los reportes de ejecución presupuestal, de reservas presupuestales y de cuentas por pagar consultados del aplicativo SIIF Nación, por considerarse ésta como la información financiera oficial de la Entidad (Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, numeral 2.9.1.1.6).

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo tanto del Grupo de Presupuesto como del Grupo de Pagaduría 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. Objetivo de la auditoría

Evaluar la gestión en la ejecución presupuestal por parte de las unidades ejecutoras del Ministerio de Transporte al cierre de la vigencia 2019, así como verificar la correcta constitución tanto de la reserva presupuestal como la de cuentas por pagar para la vigencia 2020.



Determinar si el proceso de afectación presupuestal cumple con los siguientes aspectos:

- ✓ Afectación de compromisos
- ✓ Cumplimiento de la cadena presupuestal en sus registros presupuestales
- ✓ Afectación de las obligaciones
- ✓ Cumplimiento de pagos conforme a la programación del PAC
- ✓ Ejecución de reservas presupuestales constituidas en la vigencia 2019
- ✓ Ejecución de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2019
- ✓ Constitución de reservas presupuestales para la vigencia 2020
- ✓ Constitución de cuentas por pagar para la vigencia 2020

## 2. Alcance

- ✓ Verificación de la ejecución presupuestal de la vigencia 2019
- ✓ Verificación de la ejecución de la reserva presupuestal constituida en 2018 y ejecutada en el 2019 por dependencias
- ✓ Verificación de soportes de la constitución de la reserva presupuestal vigencia 2018 para su ejecución en la vigencia 2019
- ✓ Verificación de soportes a las cuentas por pagar para la vigencia 2019 y oportunidad en su cumplimiento
- ✓ Seguimiento al cumplimiento y control del mapa de riesgos tanto de gestión como de corrupción a los grupos de Presupuesto y Pagaduría
- ✓ Estado de radicados del aplicativo de correspondencia ORFEO de los integrantes de los grupos

## 3. Metodología

Se consultaron los reportes generados desde el aplicativo SIIF con fecha 21 de enero de 2020, una vez terminado el período de transición dado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Los reportes generados fueron: Ejecución presupuestal correspondiente a la vigencia 2019, ejecución de la reserva presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2018 y ejecución de cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018. La fecha de corte de los reportes generados fue diciembre 31 de 2019, así como también se consulta el reporte de estadísticas de radicados en el aplicativo ORFEO a los integrantes de los grupos.

## 4. Análisis de la información

VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PRESUPUESTO Y ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2019



## Proceso de Gestión Financiera – Grupo de Presupuesto

En cuanto al proceso de Gestión Financiera – Grupo de Presupuesto, se tomaron y revisaron reportes del aplicativo SIIF Nació de: Compromisos, Obligaciones, Órdenes de Pago, Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar, evidenciando que presentan un debido proceso y que se encuentran en orden y debidamente soportados.

### Análisis de Ejecución Presupuestal al cierre de la vigencia 2019:

#### a) Gastos de Personal:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$38.539.361.564.00, un total de compromisos de \$36.467.166.014.00, un total de obligaciones de \$38.467.166.014.00 y unos pagos de \$38.443.115.974.00 para una ejecución frente a los compromisos de 99.81%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 99.94%

#### b) Gastos Generales:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$23.318.052.966.00, un total de compromisos de \$23.036.819.863.15, un total de obligaciones de \$21.876.959.269.91 y unos pagos de \$21.876.449.626.91 para una ejecución frente a los compromisos de 98.79%, frente a las obligaciones de 94.97% y de pago de 100%

Se resalta el comportamiento del siguiente rubro que no tuvo ejecución, así:

CODIGO	CONCEPTO	% de ejecución
A020101004	Maquinaria y Equipo	0.00%

#### c) Transferencias:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$7.283.319.218.00, un total de compromisos de \$6.791.159.389.8, un total de obligaciones de \$6.791.159.389.81 y unos pagos de 5.573.311.941.28 para una ejecución frente a los compromisos de 93.24%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 82.07%



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

Se resalta el comportamiento de los siguientes rubros que no tuvieron la ejecución esperada frente a las obligaciones.

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución
A030402002002	Cuotas partes pensionales a cargo de la entidad	15.13%
A031001001REC.10	Sentencias	0.00%

d) Inversión Gestión General:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$199.129.213.333.00, un total de compromisos de \$196.959.353.023.21, un total de obligaciones de \$157.487.232.847.51 y unos pagos de \$157.260.638.450.51 para una ejecución frente a los compromisos de 98.91%, frente a las obligaciones de 79.96% y de pago de 99.86%

e) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$6.168.000.000.00, un total de compromisos de \$6.001.369.254.00, un total de obligaciones de \$5.828.694.254.00 y unos pagos de \$4.782.010.517.00 para una ejecución frente a los compromisos de 97.30%, frente a las obligaciones de 97.12% y de pagos de 82.04%

f) Plan Vial Departamental Nacional:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$1.000.000.000.00, un total de compromisos de \$959.622.131.00, un total de obligaciones de \$737.262.865.00 y unos pagos de \$705.845.327.00 para una ejecución frente a los compromisos de 95.96%, frente a las obligaciones de 76.83% y de pago de 95.74%

g) Fondo de Subsidio Sobretasa a la Gasolina:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$17.065.312.500.00 un total de compromisos de \$17.065.312.500.00, un total de obligaciones de \$17.065.312.500.00 y unos pagos de \$17.065.321.500.00 para una ejecución frente a los compromisos de 100%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 100%



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

h) Administración General del RUNT

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$3.226.000.000.00 un total de compromisos de \$3.180.324.451.00, un total de obligaciones de \$2.438.861.450.00 y unos pagos de \$2.344.690.462.00 para una ejecución frente a los compromisos de 98.58%, frente a las obligaciones de 76.69% y de pago de 96.14%

i) Apoyo a la implementación de la Política Nacional Logística

Este programa al cierre de la vigencia termina con una apropiación vigente de \$976.264.000.00 un total de compromisos de \$954.306.362.00, un total de obligaciones de \$954.306.362.00 y unos pagos de \$915.372.287.00 para una ejecución frente a los compromisos de 97.75%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 95.92%

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A DICIEMBRE 31 DE 2019

Durante la vigencia 2019 se presentaron 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:

ACTO ADMINISTRATIVO	NÚMERO	FECHA	VALOR MODIFICACIÓN
RESOLUCIÓN	00000006	ENERO 2 DE 2019	DESEGRAGACIÓN DEL PRESUESTO
MEMORANDO RSL.0210	20193400012383	ENERO 2 DE 2019	642.000.000.00
MEMORANDO	20193000015713	FEBRERO 12 DE 2019	10.000.000.00
MEMORANDO	20193000030823	MARZO 18 DE 2019	106.411.900.00
RESOLUCION MHCP	0001268	ABRIL 8 DE 2019	130.000.000.00
MEMORANDO	20193410027593	MARZO 11 DE 2019	60.000.000.00
MEMORANDO	20193420029283	MARZO 14 DE 2019	70.000.000.00
MEMORANDO	20193000050063	MAYO 20 DE 2019	4.200.000.00
MEMORANDO	20191220052803	MAYO 28 DE 2019	50.000.000.00
MEMORANDO	20193000057253	JUNIO 10 DE 2019	5.798.033.00
MEMORANDO	20193000063743	JUNIO 27 DE 2019	48.000.000.00
MEMORANDO DCTO 1155	20193000064173	JUNIO 28 DE 2019	1.555.000.000.00
MEMORANDO	20192100064023	JUNIO 28 DE 2019	4.285.000.000.00



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

MEMORANDO	20193000067563	JULIO 10 DE 2019	50.000.000.00
MEMORANDO	20193070067493	JULIO 10 DE 2019	6.500.000.000.00
MEMORANDO	20193000073133	JULIO 25 DE 2019	72.000.000.00
MEMORANDO	20193000081383	AGOSTO 20 DE 2019	136.000.000.00
MEMORANDO	201932000083623	AGOSTO 27 DE 2019	272.556.950.00
MEMORANDO	201932000086583	SEPTIEMBRE 04 DE 2019	72.000.000.00
MEMORANDO	201932000087013	SEPTIEMBRE 25 DE 2019	174.200.000,00
MEMORANDO	201932000091913	SEPTIEMBRE 20 DE 2019	69.500.000,00
MEMORANDO	20193410093113	SEPTIEMBRE 25 DE 2019	35.000.000.00
RESOLUCION	00004649	SEPTIEMBRE 27 DE 2019	1.886.000.000.00
MEMORANDO	20193000100093	OCTUBRE 16 DE 2019	1.026.000.000.00
MEMORANDO	20193410101473	OCTUBRE 21 DE 2019	35.000.000.00
MEMORANDO	20193000105403	OCTUBRE 31 DE 2019	3.333.333.00
MEMORANDO	20193000112633	NOVIEMBRE 26 DE 2019	232.000.000.00
MEMORANDO	20193000114413	NOVIEMBRE 27 DE 2019	220.870.151.00
MEMORANDO	20193000115613	NOVIEMBRE 29 DE 2019	9.600.000.00
RESOLUCION	00004233	NOVIEMBRE 15 DE 2019	1.950.000.000.00
MEMORANDO	20193000116263	DICIEMBRE 03 DE 2019	541.000.000.00
MEMORANDO	20192100113923	NOVIEMBRE 20 DE 2019	400.000.000.00
MEMORANDO	20193410117583	DICIEMBRE 05 DE 2019	115.300.000.00
RESOLUCION	0006429	DICIEMBRE 20 DE 2019	1.251.656.236.00
DECRETO	0003412	DICIEMBRE 31 DE 2019	1.699.210.167.00
MEMORANDO	20193410127023	DICIEMBRE 30 DE 2019	24.194.737.000.00

El siguiente es el resumen de las modificaciones efectuadas durante la vigencia 2019

DESCRIPCIÓN	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE
FUNCIONAMIENTO	\$67.358.733.748,00	\$7.596.484.339,12	\$5.814.484.339,12	\$69.140.733.748,00
INVERSION	\$49.740.000.000,00	\$156.851.950.993,00	\$7.462.737.660,00	\$199.129.213.333,00
TOTAL	\$ 117.098.733.748,00	\$164.448.435.332,12	\$13.277.221.999,12	\$268.269.947.081,00

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.



## Análisis de Ejecución de la Reserva Presupuestal con corte 31 de diciembre de 2019

La ejecución presupuestal de la reserva constituida a 31 de diciembre de 2018 y que se ejecutó a 31 de diciembre de 2019 fue del 99.88%, con una ejecución de pagos de 100% frente a los compromisos constituidos.

Durante la vigencia 2019 se suscribieron dos actas de anulación de reserva. Acta No. 01 de julio 15 de 2019 por un valor de \$45.338.717.61 y el Acta No. 02 de diciembre por un valor de \$99.526.361.07 para un total de anulaciones de \$145.865.078.68.

A continuación se muestra el comportamiento de cada uno de los rubros presupuestales

### a) Gastos Generales

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$2.217.569.302.55 y un total de obligaciones de \$2.217.569.302.55. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

### b) Inversión General

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$2.306.552.223.29 y un total de obligaciones de \$2.306.508.889.29. El porcentaje total de ejecución fue del 100% y el de pagos 100%.

### c) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$551.960.668.17 y un total de obligaciones de \$551.960.668.17. El porcentaje total de ejecución fue del 100% y de 100% el de pagos.

### d) Administración General del RUNT

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$21.116.111.00 y un total de obligaciones de \$15.116.111.00. El porcentaje total de ejecución fue del 71.59% y de 100% el de pagos.



e) Apoyo a la implementación de la política nacional logística I.

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$67.345.619.00 y un total de obligaciones de \$67.345.619.00. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

f) Plan Vial Departamental Nacional

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$39.577.586.75 y un total de obligaciones de \$39.577.586.75. El porcentaje total de ejecución fue de 100% y pagos fue del 100%.

### Análisis de Ejecución de las Cuentas por Pagar con corte a 31 de diciembre de 2019

Las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2018 y ejecutadas durante la vigencia de 2019 fue óptima, toda vez que su ejecución fue del 100%. El siguiente fue el comportamiento de ejecución de cada uno de los rubros.

a) Gastos Generales

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$40.473.927.00 y un total de pagos de \$40.473.927.00. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

b) Inversión General

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$1.430.250.00 y un total de pagos de \$1.430.250.00. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

c) Administración General RUNT

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$364.215.666.00 y un total de pagos de \$364.215.666. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

### De la reserva presupuestal vigencia 2019 para ejecutarse en la vigencia 2020





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF –Nación, se definió con corte a 31 de diciembre de 2019 las reservas presupuestales y cuentas por pagar de cada una de las secciones del Presupuesto General de la Nación. (Artículo 33 de la ley 1687 del 11 de diciembre de 2013)

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL A ENERO 21 DE 2020					
CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	% EJECUCION	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL					
GASTOS GENERALES	1.155.025.979,22				-
TRANSFERENCIAS	-				-
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1.155.025.979,22				-
INVERSION					
NIVEL CENTRAL	39.467.640.175,70				-
SITM	172.675.000,00				-
SOBRETASA GASOLINA	0,00				-
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	222.359.266,00				-
RUNT	736.969.667,00				-
POLITICA NAL.LOGISTICA	0,00				-
TOTAL INVERSION	40.599.644.108,70				-
TOTAL PRESUPUESTO	41.754.670.087,92				-



## OBSERVACIÓN:

De acuerdo a los reportes generados desde la plataforma SIIF con corte a 22 de enero de 2020 y una vez agotado el periodo de transición para el cierre presupuestal, se resalta que a 31 de diciembre de 2019 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$41.754.670.087.92, así como por funcionamiento un valor de \$1.155.025.979.22 e inversión por un valor de \$40.599.644.108.70, de los cuales \$38.665.568.091.99 corresponden a la implementación del programa de promoción para la renovación del parque automotor de carga.

## RECOMENDACIÓN:

Propender para que la reserva constituida a 31 de diciembre de 2019 se ejecute de manera oportuna y programada en coordinación con las unidades ejecutoras, ya que si no se han ejecutado a 31 de diciembre de 2019, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015).

## VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PAGADURÍA Y CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2019

### Constitución cuentas por pagar para ejecutar en la vigencia 2020

Para la constitución de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia, al igual que con la reserva presupuestal, se toman los reportes oficiales del aplicativo SIIF Nació conforme a los artículos 33 y 34 de la Ley de Presupuesto (Ley 1687 de diciembre 11 de 2013). Estas cuentas se calculan por la diferencia entre las obligaciones y los pagos.

Después de haber revisados dichos reportes, las cuentas por pagar para tramitarse en la presente vigencia, quedaron constituidas de la siguiente manera:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

MINISTERIO DE TRANSPORTE				
OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EJECUCION CUENTAS POR PAGAR				
A ENERO 21 DE 2020				
CONCEPTO	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	TOTAL ORDENES DE PAGO DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	%PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	24.050.040,00			
GASTOS GENERALES	509.643,00			-
TRANSFERENCIAS	1.217.847.448,53			
<b>TOTAL FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.242.407.131,53</b>	-	-	-
<b>INVERSION</b>				
NIVEL CENTRAL	226.594.397,00			-
SITM	1.046.683.737,00			
SOBRETASA GASOLINA	-	-		
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	31.417.538,00			
RUNT	94.170.988,00			-
POLITICA NAL.LOGISTICA	38.934.075,00			
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>1.437.800.735,00</b>	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>	<b>2.680.207.866,53</b>	-	-	-

Por otro lado y de acuerdo con los reportes generados desde SIIF a la misma fecha de corte se evidencia la constitución de cuentas por pagar así por funcionamiento \$1.242.407.131.53 de los cuales \$1.217.847.448.53 corresponden a sentencias y por inversión se constituyeron \$1.437.800.735.00, de los cuales \$1.046.683.737.00 corresponden al programa del sistema integrado de transporte masivo SITM.



## RECOMENDACIÓN:

Procurar que la ejecución de las cuentas por pagar constituidas a 31 diciembre de 2019 se ejecuten de manera oportuna, ya que si no se han hecho a 31 de diciembre de 2020, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015)

## ANÁLISIS MAPA DE RIESGOS DE GESTIÓN

Considerando el Mapa de Riesgos Financieros publicado en DARUMA, la Oficina de Control Interno evidencia que los grupos de Presupuesto y Pagaduría 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.

La responsabilidad del control está en cabeza del Coordinador del Grupo de Presupuesto. Su periodicidad se da en la medida en que soliciten expedición de los C.D.P. Es un control de tipo automático a través del aplicativo SIIF.

De acuerdo con la información suministrada por la coordinadora del Grupo de Presupuesto, se estableció que los CDP que se expidan por concepto del rubro de inversión, deben tramitarse con el visto bueno de la Oficina de Planeación.

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

La responsabilidad del control está en cabeza del Coordinador del Grupo de Presupuesto. Su periodicidad se da en la medida en que solicite expedición de los registros presupuestales. El control del riesgo que se realiza es de tipo manual, el cual verifica todos los ítems para que estén conformes al C.D.P. expedido inicialmente.

- GFI/R5 Realizar pagos extemporáneos.

La responsabilidad del control es el Coordinador del Grupo de Cuentas por Pagar. Se priorizan aquellas cuentas que se debe cancelar dentro de un término, como es el caso de: servicio públicos, sentencias, aportes parafiscales y vitales 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



---

INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

---

periodicidad diaria por los funcionarios que están autorizados para tal efecto. Como evidencia del control se verificó la base de datos y los informes que trimestralmente se envían a la Subdirección Financiera por parte del Coordinador del Grupo.

Igualmente para este riesgo se crea el comité P.A.C. integrado por los ordenadores del gasto y la Subdirección Administrativa y Financiera. La periodicidad de reuniones del comité es mensual y su convocatoria se hace a través de correos electrónicos enviados por la Coordinadora del Grupo de Pagaduría. El procedimiento está documentado en el Sistema de Gestión de Calidad, DARUMA. El tipo de control es automático y se evidencia en el SIIF Nació.

- GFI/R6 Realizar pagos a beneficiarios diferentes.

La responsabilidad del control corresponde al Coordinador del Grupo de Presupuesto y está dado por la parametrización en SIIF del tercero. Su periodicidad se realiza en la medida en que se crean los terceros en el aplicativo. El control es de tipo automático y está documentado en el manual de SIIF.

## ANÁLISIS MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

- Ordenar u omitir transacciones en SIIF sin el lleno de los requisitos legales.

Control. Muestreo aleatorio en planillas de ruta de las obligaciones.

Se realizan muestreos aleatorios a planillas de ruta y verificación de obligaciones y soportes. Debido a la misma parametrización del sistema SIIF es fundamental que todas las obligaciones estén debidamente soportadas. A la fecha no se ha materializado el riesgo.

- Manipulación de la información de las conciliaciones.

Control. Elaboración por los funcionarios responsables y revisión por parte del coordinador.

Se cruzan saldos de extractos bancarios, frente a los reportes generados desde el aplicativo SIIF. Las conciliaciones deben estar debidamente firmadas y confirmadas. A la fecha no se ha materializado el riesgo.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURIA

- Subvalorar cuentas de cobro.

Control. Verificación entre el funcionario que proyecta y el coordinador para el envío y revisión del grupo jurisdiccional coactiva.

Se verifica tasa de interés aplicada a los periodos se envía a través de memorando o correo electrónico remitiendo la liquidación. A la fecha no sea materializado el riesgo.

- Falsificación de cheques.

Control. Los cheques expedidos por el Banco, están bajo custodia del Grupo de Pagadores en caja de seguridad, la cual se encuentra en la instalación segura de acceso restringido. Al momento de expedir el cheque. Todos llevan sello de seguridad y firmas autorizadas.

### Cumplimiento del sistema de gestión documental

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante de los grupos de Presupuesto y Pagadores, dando como resultado las siguientes estadísticas:

#### Estado de radicados Grupo de Presupuesto

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	ALB 2020	ALB 2019
Lina Paola Aranzales	20	2	18
Castañeda León Gloria Mariela	3	2	1
González López Rafael	8		8
<b>TOTALES</b>	<b>31</b>	<b>4</b>	<b>27</b>

Teniendo en cuenta la observación efectuada por la Coordinadora del Grupo al informe en borrador, se pudo establecer que la dependencia tiene 31 radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales 4 radicados corresponden a la vigencia 2020, 27 corresponden a la vigencia 2019 encontrándose en proceso de trámite.



## RECOMENDACIÓN:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales, dadas a través del radicado No. 20113210108723 del 5 de julio de 2011. Sobre todo en el trámite de aquellos radicados de vigencia la vigencia 2019.

### Estado de radicados Grupo de Pagaduría

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	Año 2020	Año 2019
Elsa Velazco López	54	39	15
Huber Oswaldo Méndez	43	38	5
Claudia Patricia Lindo Lozano	8	8	
Viviana Paola Marin Peña	2	2	
Sandra Paola Villamil Canon	1	1	
Wilson Efraín Garzón Medellín	1		1
Fernando Rippe Bayona	1	1	
Sarmiento Palacios Myriam	3	3	
<b>TOTALES</b>	<b>113</b>	<b>92</b>	<b>21</b>

Al final de la auditoría se pudo establecer que este Grupo tiene ciento trece (113) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales noventa y dos (92) son del año 2020, y veintiún (21) son del año 2019. Los radicados de los años 2019 deben ser prioritarios y depurados a la mayor brevedad.

## RECOMENDACIÓN:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a la directriz Ministerial, dada a través del radicado No. 20113210108723 del 5 de julio de 2011.

Atentamente,

**LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA**

Profesional Universitario

Oficina de Control Interno



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURÍA

ACCIONES DE MEJORA DE AUDITORÍAS DE CONTROL INTERNO  
Auditoría al proceso de Gestión Financiera en los Grupos de Presupuesto y de Pagaduría

MAYO 2020

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO	DEPENDENCIA INVOLUCRADA	ACCIONES	RESPONSABLE	FECHA DE CUMPLIMIENTO
<p><b>Constitución de la reserva presupuestal vigencia 2019 para ejecutarse en la vigencia 2020</b></p> <p>De acuerdo a los reportes generados desde la plataforma SIIF con corte a enero 22 de 2020 y una vez agotado el periodo de transición para el cierre presupuestal, se resalta que a diciembre 31 de 2019 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$41.754.670.087.92, así como por funcionamiento un valor de \$1.155.025.979.22 e inversión por un valor de \$40.599.644.108.70, de los cuales \$38.665.568.091.99 corresponden a la implementación del programa de promoción para la renovación del parque automotor de carga</p>	<p>Propender para que la reserva constituida a 31 de diciembre de 2019 se ejecute de manera oportuna y programada en coordinación con las unidades ejecutoras, ya que si no se han ejecutado a 31 de diciembre de 2019, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015)</p>	<p>Subdirección Administrativa y Financiera/Unidades Ejecutoras</p>			





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURÍA

<p><b>Constitución cuentas por pagar para ejecutar en la vigencia 2020</b></p> <p>Por otro lado y de acuerdo con los reportes generados desde SIIF a la misma fecha de corte se evidencia la constitución de cuentas por pagar así por funcionamiento \$1.242.407.131.53 de los cuales \$1.217.847.448.53 corresponden a sentencias y por inversión se constituyeron \$1.437.800.735.00. de los cuales \$1.046.683.737.00 corresponden al programa del sistema integrado de transporte masivo SITM.</p>	<p>Procurar que la ejecución de las cuentas por pagar constituidas a 31 diciembre de 2019 se ejecuten de manera oportuna, ya que si no se han ejecutado a 31 de diciembre de 2020, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015)</p>	<p>Subdirección Administrativa y Financiera/Unidades Ejecutoras</p>			
<p><b>Estado de radicados Grupo de Presupuesto</b></p> <p>Teniendo en cuenta la observación efectuada por la coordinadora del grupo al informe en borrador se pudo establecer que el Grupo tiene 31 radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales 4 radicados corresponden a la vigencia 2020, 27 corresponden a la vigencia 2019 encontrándose en proceso de trámite.</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales, dadas a través del radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011. Sobre todo en el trámite de aquellos radicados de vigencia la vigencia 2019 -</p>	<p>Subdirección Administrativa y Financiera/Grupo de Presupuesto</p>			



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA-GRUPOS DE PRESUPUESTO Y PAGADURÍA

<b>Estado de radicados Grupo de Pagaduría</b> Al final de la auditoría se pudo establecer que este Grupo tiene ciento trece (113) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales noventa y dos (92) son del año 2020, y veintiún (21) son del año 2019. Los radicados de los años 2019 deben ser prioritarios y depurados a la mayor brevedad.	Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a la directriz Ministerial, dada a través del radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.	Subdirección Administrativa y Financiera/Grupo de Pagaduría			
---	---	---	--	--	--