



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

**MEMORANDO**

20211500048923



23-04-2021

Bogotá

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

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Gestión Financiera Grupos Presupuesto y Tesorería

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Guillermo Murillo Ocampo al Proceso Gestión Financiera - Grupos Presupuesto y Tesorería.

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: Doctora Gloria Marlén Castañeda León, Coordinadora Grupo de Presupuesto  
Doctora Elsa Velazco López, Coordinadora Grupo de Tesorería

Elaboró: Marisol Cruz  
Revisó: Luz Stella Conde

Documento firmado electrónicamente en el Ministerio de Transporte  
Esta es una copia auténtica del documento electrónico  
www.mintransporte.gov.co





OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
CON CORTE A 31 de diciembre de 2020

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPOS DE PRESUPUESTO Y TESORERÍA	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: Dra. Julia Astrid del Castillo Sabogal – Subdirectora Administrativa y Financiera Dra. Gloria Marlén Castañeda León – Coordinadora Grupo de Presupuesto Dra. Elsa Velazco López – Coordinadora Grupo de Tesorería	Auditoría realizada por: Guillermo Murillo Ocampo: Profesional Especializado Grupo Auditoría, Gestión y Control Interno Sectorial
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCIÓN VIGENCIA 2020	
Inicio de la auditoría 25-03-2021	Terminación de la auditoría 9-04-2021

## INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2021, practicó auditoría con corte a diciembre 31 de 2020 al proceso de Gestión Financiera en los Grupos de Presupuesto y de Tesorería.

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 Tesorería 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 2020, así como verificar la correcta constitución tanto de la reserva presupuestal como la de cuentas por pagar para la vigencia 2021.



Determinar si el proceso de afectación presupuestal cumplió 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 2020
- ✓ Ejecución de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2020
- ✓ Constitución de reservas presupuestales para la vigencia 2021
- ✓ Constitución de cuentas por pagar para la vigencia 2021

## 2. Alcance

- ✓ Verificación de la ejecución presupuestal de la vigencia 2020
- ✓ Verificación de la ejecución de la reserva presupuestal constituida en 2019 y ejecutada en el 2020 por dependencias
- ✓ Verificación de soportes de la constitución de la reserva presupuestal vigencia 2019 para su ejecución en la vigencia 2020
- ✓ Verificación de soportes a las cuentas por pagar para la vigencia 2020 y oportunidad en su cumplimiento

## 3. Metodología

Se consultaron los reportes generados desde el aplicativo SIIF, 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 2020, ejecución de la reserva presupuestal constituida a 31 de diciembre de 2019 y ejecución de cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019. La fecha de corte de los reportes generados fue diciembre 31 de 2020.

## 4. Análisis de la información

### VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PRESUPUESTO Y ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2020

#### 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 Nación 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 2020:**

#### **a) Gastos de Personal:**

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$37.974.000.000.00, un total de compromisos de \$37.875.359.766.00, un total de obligaciones de \$37.875.359.766.00 y unos pagos de \$37.875.359.766.00 para una ejecución frente a los compromisos de 99.74%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 100%

#### **b) Gastos Generales:**

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$25.130.111.356.00, un total de compromisos de \$23.834.695.009.74, un total de obligaciones de \$20.774.959.584.82 y unos pagos de \$20.774.959.584.82 para una ejecución frente a los compromisos de 94.85%, frente a las obligaciones de 87.16% y de pago de 100%

#### **c) Transferencias:**

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$13.687.814.414.00, un total de compromisos de \$9.147.985.659.18, un total de obligaciones de \$9.147.985.659.18 y unos pagos de \$7.438.406.609.98 para una ejecución frente a los compromisos de 66.83%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 81.31%

#### **d) Inversión Gestión General:**

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$16.888.026.915.00, un total de compromisos de \$16.569.144.620.64, un total de obligaciones de \$15.933.162.795.04 y unos pagos de \$15.890.547.755.74 para una ejecución frente a los compromisos de 98.11%, frente a las obligaciones de 96.16% y de pago de 99.73%

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

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$4.234.985.404.00, un total de compromisos de \$4.029.473.568.00, un total de obligaciones de \$3.870.788.208.00 y unos pagos de \$3.851.155.688.00 para una ejecución frente a los compromisos de 95,15% frente a las obligaciones de 96.06% y de pagos de 99.49%

#### **f) Plan Vial Departamental Nacional:**

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$773.761.709.00, un total de compromisos de \$761.231.855.00, un total de obligaciones de \$756.710.685.00 y unos pagos de \$753.952.345.00 para una ejecución frente a los compromisos de 98.38%, frente a las obligaciones de 99.41% y de pago de 99.63%

g) Fondo de Subsidio Sobretasa a la Gasolina:

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$23.000.000.000.00 un total de compromisos de \$22.761.342.756.00, un total de obligaciones de \$22.761.342.756.00 y unos pagos de \$22.761.342.756.00 para una ejecución frente a los compromisos de 98.97%, frente a las obligaciones de 100% y de pago 100%

h) Administración General del RUNT

Al cierre de la vigencia este rubro termina con una apropiación vigente de \$5.712.595.000.00 un total de compromisos de \$5.603.615.515.66, un total de obligaciones de \$4.978.646.197.39 y unos pagos de \$4.970.186.197.39 para una ejecución frente a los compromisos de 98.09%, frente a las obligaciones de 88.85% y de pago de 99.83%

i) Apoyo a la implementación de la Política Nacional Logística

Este programa al cierre de la vigencia termina con una apropiación vigente de \$3.000.000.000.00 un total de compromisos de \$2.668.016.246.41, un total de obligaciones de \$2.668.016.246.41 y unos pagos de \$2.668.016.246.41 para una ejecución frente a los compromisos de 88.93%, frente a las obligaciones de 100% y de pago de 95.92%

a) Apoyo a la implementación de la Política Nacional de Seguridad Vial

Este programa al cierre de la vigencia termina con una apropiación vigente de \$318.483.868.00 un total de compromisos de \$315.723.767.00, un total de obligaciones de \$303.376.349.00 y unos pagos de \$302.336.349.00 para una ejecución frente a los compromisos de 99.13%, frente a las obligaciones de 96.09% y de pago de 99.98%

## MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A DICIEMBRE 31 DE 2020

Durante la vigencia 2020 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:



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

ACTO ADMINISTRATIVO	NÚMERO	FECHA	VALOR MODIFICACIÓN
RESOLUCIÓN	00000001	ENERO 2 DE 2020	DESEGRAGACIÓN DEL PRESUESTO
MEMORANDO	20203000011733	FEBRERO 12 DE 2020	32.908.082.00
MEMORANDO	20203000016783	FEBRERO 25 DE 2020	4.566.333.00
MEMORANDO	20203000020773	MARZO 5 DE 2020	130.000.000.00
MEMORANDO	20203000020773	ABRIL 15 DE 2020	334.663.942.00
MEMORANDO	20203000036993	MAYO 19 DE 2020	100.000.000.00
MEMORANDO	20203000034083	ABRIL 30 DE 2020	4.784.634.060.00
MEMORANDO	20203000042743	JUNIO 18 DE 2020	233.895.158.00
MEMORANDO	20203000043643	JUNIO 23 DE 2020	60.478.152.00
MEMORANDO	20203000049193	JULIO 21 DE 2020	148.200.000.00
MEMORANDO	20203000051303	JULIO 29 DE 2020	234.353.518.00
MEMORANDO	20203000054893	AGOSTO 14 DE 2020	53.000.000.00
MEMORANDO	20203000061343	SEPTIEMBRE 17 DE 2020	98.000.000.00
MEMORANDO	20203000062943	SEPTIEMBRE 24 DE 2020	52.000.000.00
RESOLUCION	20203040012445	SEPTIEMBRE 15 DE 2020	1.719.116.834.00
MEMORANDO	20203000064653	OCTUBRE 1 DE 2020	356.877.627.00
MEMORANDO	20203000080133	NOVIEMBRE 18 DE 2020	68.000.000.00
MEMORANDO	20203000077443	NOVIEMBRE 11 DE 2020	120.482.000.00
RESOLUCION	20203040016945	OCTUBRE 23 DE 2020	1.631.530.153.00
RESOLUCION	20203040019605	NOVIEMBRE 5 DE 2020	176.110.662.00
RESOLUCION	20203040024185	NOVIEMBRE 11 DE 2020	1.305.000.000.00
MEMORANDO	20203000088063	DECIEMBRE 9 DE 2020	86.859.203.00
RESOLUCION	20203040028235	DICIEMBRE 9 DE 2020	732.703.577.00
MEMORANDO	20203000092043	DICIEMBRE 17 DE 2020	754.249.293.00

El siguiente es el resumen de las modificaciones efectuadas durante la vigencia 2020:

DESCRIPCIÓN	APR. INICIAL	APR. ADICIONADA	APR. REDUCIDA	APR. VIGENTE
FUNCIONAMIENTO	82.173.000.000	\$5.838.181.455.76	\$10.313.367.041.76	77.697.814.414.00
INVERSION	219.779.412.000	\$1.631.530.153.00	\$27.692.876.601.00	193.718.065.552.00
TOTAL	301.952.412.000	\$7.469.711.608.76	\$38.006.243.642.76	271.415.879.966.00

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 2020**

La ejecución presupuestal de la reserva constituida a 31 de diciembre de 2019 y que se ejecutó a 31 de diciembre de 2020 fue del 99.97%, con una ejecución de pagos de 100% frente a los compromisos constituidos.

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 \$1.144.894.065.20 y un total de obligaciones de \$1.144.894.065.20. 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 \$39.467.640.175.70 y un total de obligaciones de \$39.467.640.175.70. El porcentaje total de ejecución fue del 100% y el de pagos 100%.

En este punto está incluido el rubro de: Implementación del programa de promoción para la renovación del parque automotor de carga a nivel nacional, lo cual refleja un total de compromisos de \$38.665.568.033.99 y un total de obligaciones de \$38.665.568.033.99. 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 \$172.675.000.00 y un total de obligaciones de \$172.175.000.00. El porcentaje total de ejecución fue del 100% y en pagos del 100%.

#### **d) Administración General del RUNT**

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$736.503.000.00 y un total de obligaciones de \$736.503.000.00. El porcentaje total de ejecución fue del 99.94 y de 100% el de pagos.

#### **e) Plan Vial Departamental Nacional**

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de compromisos de \$222.359.266.00 y un total de obligaciones de \$222.359.266.00. 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 2020

Las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2019 y ejecutadas durante la vigencia 2020 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 de Personal

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$24.050.040.00 y un total de pagos de \$24.050.040.00. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

#### b) Gastos Generales

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$509.643.00 y un total de pagos de \$509.643.00 El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

#### c) Transferencias: Sentencias

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$1.217.847.448.53. y un total de pagos de \$1.217.847.448.53. El porcentaje total de ejecución y de pagos fue del 100%.

#### d) Gastos Inversión

Al cierre de la vigencia este rubro refleja un total de obligaciones de \$1.437.800.735.00. y un total de pagos de \$1.437.800.735.00. El porcentaje total de ejecución y pagos fue del 100%.

### De la reserva presupuestal vigencia 2020 para ejecutarse en la vigencia 2021

A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF –Nación, se definió con corte a 31 de diciembre de 2020 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)



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

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL A ENERO 21 DE 2021					
CONCEPTO	TOTAL COMPROMISOS DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	% EJECUCION	% PAGOS
FUNCIONAMIENTO					
AQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.433.499.652.02				
ADQUISICIONES DIFERENTES DE ACTIVOS	1.554.454.155.78				
					-
TOTAL FUNCIONAMIENTO	2.987.953.807.80				
INVERSION					-
NIVEL CENTRAL	588.164.497.40				
SITM	158.685.360.00				-
SOBRETASA GASOLINA	0				
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	4.521.170.00				
RUNT	550.162.652.27				
POLITICA NACIONAL SEGURIDAD VIAL	12.347.418.00				-
PROGRAMA RENOVACION PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL	113.905.370.707.88				-
TOTAL INVERSION	115.219.251.805.55				-
TOTAL PRESUPUESTO	118.207.205.613.35				-

OBSERVACIÓN:

De acuerdo a los reportes generados desde la plataforma SIIF y una vez agotado el periodo de transición para el cierre presupuestal, se resalta que a 31 de diciembre de 2020 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$118.207.205.613.35, así: por funcionamiento un valor de \$2.987.953.807.80, e inversión por un valor de \$115.219.251.805.55, de los cuales \$113.905.370.707.88 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 2020 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 2021, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015).



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

VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PAGADURÍA Y CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2020

Constitución cuentas por pagar para ejecutar en la vigencia 2021

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 Nación 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:

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO CUENTAS POR PAGAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
CONCEPTO	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	TOTAL ORDENES DE PAGO DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	%PAGOS
GASTOS DE PERSONAL				
GASTOS GENERALES				
TRANSFERENCIAS: Sentencias	1.709.579.049.20			
TOTAL FUNCIONAMIENTO	1.709.579.049.20			
INVERSION				
NIVEL CENTRAL	46.201.199.00			
SITM	19.632.520.00			
SOBRETASA GASOLINA				
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	2.758.340.00			
RUNT	8.460.000			
POLITICA NAL.LOGISTICA				
TOTAL INVERSION	77.052.059.00			
TOTAL PRESUPUESTO	1.786.631.108.20			

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 \$1.709.579.049.20 que corresponden a sentencias y por inversión se constituyeron \$77.052.059.300, que corresponden al Nivel Central, SITM, Plan Vial Departamental y RUNT.



La movilidad  
es de todos

Mintransporte

---

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

---

RECOMENDACIÓN:

Procurar que la ejecución de las cuentas por pagar constituidas a 31 diciembre de 2020 se ejecuten de manera oportuna, ya que si no se han hecho a 31 de diciembre de 2021, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015)

Atentamente,

GUILLERMO MURILLO OCAMPO  
Profesional Especializado  
Oficina de Control Interno



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

Anexo 1  
Acciones de Mejora

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p><b><u>Reserva presupuestal vigencia 2020 para ejecutarse en la vigencia 2021</u></b></p> <p>De acuerdo a los reportes generados desde la plataforma SIIF y una vez agotado el periodo de transición para el cierre presupuestal, se resalta que a 31 de diciembre de 2020 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$118.207.205.613.35, así: por funcionamiento un valor de \$2.987.953.807.80, e inversión por un valor de \$115.219.251.805.55, de los cuales \$113.905.370.707.88. 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 2020 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 2021, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015).</p>	<p>Dirección de Transporte y Tránsito, Unidades Ejecutoras / Subdirección Administrativa y Financiera</p>			
<p><b><u>VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PAGADURÍA Y CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2020</u></b></p> <p>De acuerdo con los reportes generados desde SIIF a 31/12/2020 se evidencia la constitución de cuentas por pagar así: por Funcionamiento \$1.709.579.049.20 que corresponden a sentencias y por inversión se constituyeron \$77.052.059.300, que corresponden al Nivel Central, SITM, Plan Vial Deptal. y RUNT.</p>	<p>Procurar que la ejecución de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2020 se ejecuten de manera oportuna, ya que si no se han hecho a 31 de diciembre de 2021, expirarán sin excepción. (Artículo 2.8.1.7.3.2. Decreto 1068 de mayo de 2015)</p>	<p>Unidades Ejecutoras / Subdirección Administrativa y Financiera</p>			