

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE MINISTERIO DE TRANSPORTE VIGENCIA 2020

CGR-CDSI No. 014

NOVIEMBRE 2021

INFORME AUDITORÍA FINANCIERA
MINISTERIO DE TRANSPORTE

Contralor General de la República	Carlos Felipe Córdoba Larrarte
Vicecontralor	Julián Mauricio Ruíz Rodríguez
Contralor Delegado para el Sector Infraestructura	Luis Fernando Mejía Gómez
Directora de Vigilancia Fiscal	Carolina Sánchez Bravo
Directora de Estudios Sectoriales	Martha Marlene Sosa Hernández
Supervisor	Luis Ignacio Barrera Cortés
Líder de auditoría	Katherinne Pedroza Villegas
Audidores	Cecilia Tafur Guzmán Blanca L. Bonilla de la Torre Guillermo A. Perilla Novoa Luis F. Uribe Centanaro Daniela Rivera Suaza Jonathan E. Cortes Guaje Lida M. Rodríguez Gutiérrez

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	5
1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD	13
1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CGR	14
2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	15
2.1. OPINIÓN CONTABLE	15
2.1.1. Fundamento de opinión contable.....	15
2.1.2. Opinión Estados Contables – CON SALVEDADES	16
2.1.3. Principales resultados contables	16
2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL.....	18
2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal	18
2.2.2. Opinión presupuestal	19
2.2.3. Principales resultados presupuestales.....	20
2.3. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO.....	26
2.4. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA	27
3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS.....	28
3.1. EVALUACIÓN RECURSOS ASIGNADOS PARA ATENDER LA PANDEMIA POR COVID-2019	28
3.2. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD	29
3.3. POLÍTICA PÚBLICA PARTICIPACIÓN CIUDADANA	30
3.4. SOLICITUDES CIUDADANAS	31
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	32
5. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	32
6. ANEXOS	33
Anexo 1. Relación de Hallazgos.....	33
Anexo 2. Seguimiento Plan de mejoramiento.....	80
Anexo 3. Estados Financieros Auditados	84

Bogotá D.C.

Doctora

ANGELA MARIA OROZCO GÓMEZ

Ministra de Transporte

Calle 24 # 60 - 50 Piso 9 - Centro Comercial Gran Estación II

Bogotá D.C

Asunto: Informe Final Auditoría Financiera

Cordial saludo,

La Contraloría General de la República, en adelante la “CGR”, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución Orgánica No. 0012 de 2017, realizó Auditoría Financiera (AF) a los estados financieros presentados por el Ministerio de Transporte, al 31 de diciembre de 2020, los cuales comprenden: Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con corte a diciembre 31 de 2020, así como las Notas Explicativas a los Estados Contables para el mismo periodo.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría. La revisión documental efectuada por el equipo auditor se realizó bajo la modalidad de trabajo en casa, dadas las medidas sanitarias adoptadas por el Gobierno Nacional en virtud de la pandemia del COVID 19.

Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados, con base en la información suministrada por el Ministerio de Transporte, en papeles de trabajo que reposan en el Sistema Integrado para el Control de Auditorías – SICA de la CGR.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente Ministerio de Transporte, dentro del desarrollo de la AF, otorgando el plazo establecido en la normativa para que la Entidad emitiera su pronunciamiento.

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, en cumplimiento del Plan Nacional de Control y Vigilancia Fiscal 2021, realizó Auditoría Financiera al Ministerio de Transporte por la vigencia 2020, con el objetivo general de emitir opinión sobre los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 y un concepto sobre la gestión presupuestal y financiera desarrollada en la vigencia auditada. De igual forma, atender solicitudes ciudadanas y evaluar el control fiscal interno.

Los estados financieros que han sido auditados son:

El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, con corte a diciembre 31 de 2020, así como las Notas Explicativas a los Estados Contables para el mismo periodo.

Los objetivos de la auditoría fueron los siguientes:

Objetivo general

Evaluar y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y ejecución presupuestal vigencia 2020 y emitir concepto sobre el fenecimiento de la cuenta fiscal.

Objetivos Específicos

1. Expresar una opinión sobre si los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el marco de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
2. Verificar si la información presupuestal refleja la realidad de los hechos económicos ocurridos y emitir la opinión correspondiente, con corte al 31 de diciembre de 2020.
3. Evaluar el control interno financiero y expresar un concepto.
4. Evaluar el manejo financiero de la entidad, relacionado con los recursos asignados para atender la pandemia por COVID-2019.
5. Verificar el manejo financiero de la entidad, relacionado con los recursos públicos asignados para la implementación y ejecución de la política pública de las personas en condición de discapacidad y para la política pública de Participación Ciudadana.
6. Emitir fenecimiento o no sobre la cuenta fiscal rendida por el sujeto de control.

7. Atender las denuncias asignadas, insumos, y las alertas o insumos enviados por la DIARI.
8. Evaluar el cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la CGR en SIRECI.

El alcance de la auditoría fue el siguiente:

GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE

Se realizaron pruebas de controles y sustantivas (analíticas) de acuerdo con los riesgos inherentes al proceso al contable y riesgos de fraude, identificados en la etapa de planeación y para el efecto se llevaron a cabo las siguientes actividades:

- Se verificó la oportunidad de los registros contables de las cuentas seleccionadas en muestra.
- Se revisaron todos los comprobantes contables que componen el saldo de cuentas por cobrar a 31/12/2020, de cada uno de los 12 organismos de tránsito seleccionados en la muestra.
- Se estudió la gestión adelantada a los inmuebles no explotados.
- Se analizaron los recursos entregados en administración para diferentes convenios, a través de circularización, para verificar sus saldos y se estudió la gestión de estos.
- Se estudiaron los procesos en contra de la entidad, donde se estudiaron los tres fallos que se encontraban registrados en la cuenta 2460 Créditos Judiciales, se evaluó la correcta contabilización de las provisiones, del pasivo contingente y la depuración realizada por la entidad al eKOGUI.

Estrategia de auditoría:

Se enfocó en la revisión de registros y documentos, orientado a detectar el efecto de los riesgos establecidos en este proceso y la razonabilidad de los Estados Financieros del Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el nuevo marco normativo para entidades de gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación.

Muestra:

Se seleccionaron de los Estados Financieros del Ministerio de Transporte vigencia 2020 las siguientes cuentas y sus correlativas:

Tabla 1 Resumen Tamaño de la Muestra Contable
(Cifras en pesos)

Cuenta	Valor total de la población	Tamaño de la muestra	Valor muestra
131108 Cuentas por Cobrar Formularios Especies Valoradas - Deterioro	66.083.090.855	35%	23.129.081.799
411017 Ingresos Fiscales – No Tributarios – Formularios, Especies Valoradas	129.574.685.233	30%	38.872.405.570
572080 Gastos – Operaciones Interinstitucionales – Operaciones de Enlace – Recaudos	264.412.428.352	30%	79.323.728.505
1637 Propiedades, Planta y Equipo no Explotados	17.703.440.426	30%	5.311.032.128
168501 Depreciación Propiedades Planta y Equipo Edificaciones	856.100.765	40,81%	349.421.762
1908 Recursos Entregados en Administración	28.396.087.110	60%	17.037.652.266
1909 Depósitos Entregados en Garantía	21.380.517.827	90%	19.242.466.044
240720 Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Clasificar	586.316.380	50%	293.158.190
2460 Créditos Judiciales	101.390.403.415	45%	45.625.681.537
2514 Beneficios Pos empleo - Pensiones	412.493.676.707	30%	123.748.103.012
2701 Provisiones – Litigios y Demandas	2.715.765.947.163	50%	1.357.882.973.581
5368 Gastos- Provisión Litigios y Demandas	380.835.044.624	30%	114.250.513.387
9120 Cuentas de Orden Acreedoras – Pasivos Contingentes – Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	31.796.617.994.861	15%	4.769.492.699.229

Fuente: Elaboración propia con base a los Estados Financieros del Ministerio de Transporte Vigencia 2020.

Estas cuentas seleccionadas tienen una representatividad dentro del total de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, así:

Tabla 2. Representatividad cuentas seleccionadas para muestra
(Cifras en pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDOS	VALOR MUESTRA	% MUESTRA
1	ACTIVO	214.553.139.507	65.069.653.999	30.33%
2	PASIVO	3.239.405.880.370	1.527.549.916.320	47.16%
3	TOTAL BALANCE		1.592.619.570.319	77.49%
4	INGRESOS	701.378.470.074	38.872.405.570	5.54%
5	GASTOS	988.939.071.206	193.574.241.892	19.57%
	TOTAL ESTADO DE RESULTADOS		232.446.647.462	25.11%

Fuente: Elaboración propia con base a los Estados Financieros del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

Del Estado de Cambios en el Patrimonio se verificaron las principales cifras que componen el estado de cambios en el Patrimonio.

En cuanto a la revisión de Notas a los Estados Financieros, se analizaron aquellas notas de las cuentas seleccionadas en la muestra y las Operaciones Recíprocas de la entidad.

El alcance final auditado fue superior a la selección de la muestra, puesto que, en la realización de las pruebas de detalle, para algunas cuentas seleccionadas se revisó el 100% del saldo:

Tabla 3. Saldo auditado de cuentas que superaron la muestra de planeación
(Cifras en pesos)

Cuenta	Muestra Inicial	Total Auditado
131108 Cuentas por cobrar Formularios Especies	23.129.081.799	24.778.424.450
1637 Propiedades Planta y Equipo no Explotados	5.311.032.128	16.609.275.200
1909 Depósitos Entregados en Garantía	19.242.466.044	20.642.871.630
2460 Créditos Judiciales	45.625.681.537	101.390.403.415
2701 Provisiones – Litigios y Demandas	1.357.882.973.581	2.715.765.947.163
9120 Cuentas de Orden Acreedoras – Pasivos Contingentes –	4.769.492.699.229	31.796.617.994.861

Fuente: Elaboración propia con base a los Estados Financieros del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

Las políticas contables significativas de la entidad son:

El Ministerio de Transporte se rige por las siguientes normas contables:

- Resolución 533 de octubre de 2015, por la cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública, en el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno,
- Resolución 528 de diciembre de 2015 por la cual se incorpora el Régimen de Contabilidad Pública,
- Resolución 192 de mayo de 2016, por la cual se incorpora, en la estructura contable del Régimen de Contabilidad Pública, el elemento procedimientos transversales,
- Resolución 193 de mayo de 2016, por lo cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de la Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable,
- Resolución 620 de 2015 de la CGN, por la cual se incorpora el Catálogo General de cuentas al Marco Normativo para Entidades de Gobierno,
- Resolución 320 de octubre 01 de 2019, por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo,

- Resolución 425 de 2019, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Además, aplica la Doctrina Contable Pública y las políticas contables adoptadas por la Entidad.

En el Manual de Políticas se definen responsabilidades, prácticas y formas de desarrollar las actividades contables para facilitar la preparación, presentación, interpretación y comparación de la información financiera, para efectos de control administrativo y financiero en el Ministerio de Transporte.

GESTIÓN PRESUPUESTAL CONTRACTUAL Y DEL GASTO

Presupuesto Vigencia 2020

Mediante el anexo del Decreto 2411 de diciembre 30 de 2019, “Por el cual se liquida el Presupuesto General de la Nación para la vigencia fiscal de 2020”, se situó al Ministerio de Transporte el Presupuesto para la vigencia 2020 un total de \$271.415.879.966. De este total, el 71% corresponde a inversión, el 29% a funcionamiento.

La ejecución presupuestal de Gastos en la vigencia 2020, fue de \$264.256.381.563, de los cuales, el 73% corresponde a inversión, con un valor de \$192.494.573.468, para gastos de funcionamiento se adquirieron compromisos por \$71.761.808.094.

Tabla 4. Ejecución presupuestal vigencia 2020 (cifras en pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Compromisos netos	Pagos netos	Cuentas por pagar	Reservas
FUNCIONAMIENTO	\$ 81.694.000.000	\$ 77.697.814.414	\$ 71.761.808.094	\$ 66.992.493.620		
Gastos de personal	\$ 37.869.000.000	\$ 37.974.000.000	\$ 37.875.359.766	\$ 37.875.359.766		\$ 0
Gastos Generales	\$ 26.036.000.000	\$ 26.036.000.000	\$ 24.738.462.669	\$ 21.678.727.244	\$ 0	\$ 1.025.003.218
Transferencias Corrientes	\$ 17.789.000.000	\$ 13.687.814.414	\$ 9.147.985.659,18	\$ 7.438.406.609	\$ 1.709.579.049	\$ 0
INVERSIÓN	\$ 219.779.412.000	\$ 193.718.065.552	\$ 192.494.573.468	\$ 77.075.645.609	\$ 77.052.059,00	\$ 113.976.759.925
TOTAL GASTOS	\$ 301.473.412.000	\$ 271.415.879.966	\$ 264.256.381.563	144.068.139.230	\$ 1.786.631.108	\$ 115.001.763.144

Fuente: Elaboración propia, con información suministrada por la entidad

Alcance:

- Se verificó una muestra selectiva de las cuentas por pagar, las reservas presupuestales, las vigencias expiradas y vigencias futuras.
- Se verificó una muestra de los pagos de reconocimiento a los beneficiarios a través del patrimonio autónomo.
- Se verificó una muestra de los pagos de reconocimiento a los beneficiarios del Programa de Renovación del Parque Automotor de Carga Nacional, a través de pasivos exigibles vigencias expiradas.
- Se analizó una muestra selectiva de contratos de los proyectos de inversión.
- Se analizaron las modificaciones presupuestales que se presentaron en la vigencia tanto para los gastos de funcionamiento como de inversión.

Muestra Presupuestal:

Presupuesto de Funcionamiento

La muestra auditada del presupuesto de funcionamiento de la vigencia 2020, correspondió al presupuesto de Adquisición de Bienes y Servicios, además analizaron las reservas presupuestales y cuentas por pagar; por otro lado, en lo referido a las Transferencias se verificó lo relacionado a el rubro de Sentencias durante la mencionada vigencia. Por tanto, el valor total de la muestra del presupuesto de funcionamiento fue de \$13.761.838.384, lo que correspondió al 19% respecto al universo total la apropiación definitiva de gastos de funcionamiento representado en \$71.761.808.095 para la vigencia 2020.

Tabla 5. Muestra ejecución de funcionamiento - Adquisición de bienes y servicios (cifras en pesos)

Descripción	Rubro	Descripción Rubro	Valor muestra
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	A-02-02-01-002-008	DOTACIÓN (PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO)	\$ 144.837.308
	A-02-01-01-004-009	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1.286.793.327
	A-02-02-02-007-001	SERVICIOS FINANCIEROS Y SERVICIOS CONEXOS	\$ 1.658.759.123
	A-02-02-02-008-003	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS	\$ 909.140.362
	A-02-02-02-008-005	SERVICIOS DE SOPORTE	\$ 6.178.749.112
	A-02-02-02-008-007	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN E INSTALACIÓN (EXCEPTO SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN)	\$ 257.252.703
PORCENTAJE MUESTRA			43%
VALOR MUESTRA			\$ 10.435.531.934
TOTAL POBLACIÓN			\$ 23.834.695.010

Fuente: Elaboración propia con base a la información presupuestal del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

Tabla 6. Muestra Sentencias (cifras en pesos)

Descripción	Rubro	Descripción Rubro	Valor muestra
TRANSFERENCIAS	A-03-10-01-001	SENTENCIAS	\$ 460.779.725
PORCENTAJE MUESTRA			23%
VALOR MUESTRA			\$ 460.779.725
TOTAL POBLACIÓN			\$ 1.957.178.331

Fuente: Elaboración propia con base a la información presupuestal del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

**Tabla 7. Muestra presupuesto de funcionamiento - Cuentas por pagar
(Cifras en pesos)**

Descripción	Rubro	Descripción Rubro	Valor muestra
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	A-02-02-02-008-003	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS	\$ 740.577.463
	A-02-01-01-004-009	EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 1.286.793.327
PORCENTAJE MUESTRA			70%
VALOR MUESTRA			\$ 2.027.370.790
TOTAL POBLACIÓN			\$ 2.864.501.791

Fuente: Elaboración propia con base a la información presupuestal del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

**Tabla 8. Muestra presupuesto de funcionamiento - Reserva presupuestal
(Cifras en pesos)**

Descripción	Rubro	Descripción Rubro	Valor muestra
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	A-02-02-02-008-003	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS	\$ 838.155.935
PORCENTAJE MUESTRA			82%
TOTAL POBLACIÓN			\$ 1.025.574.489

Fuente: Elaboración propia con base a la información presupuestal del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

Presupuesto de Inversión

Para determinar el universo de contratos, se tuvieron en cuenta las directrices emitidas por la Dirección de Vigilancia Fiscal y la información suministrada por la Entidad en el informe de ejecución presupuestal vigencia 2020, así como los proyectos con mayor impacto a nivel nacional; al respecto, se seleccionaron 8 proyectos, cuyo valor comprometido en la vigencia 2020 fue de \$159.241.268.425, con pagos por \$44.305.056.773, que comprenden un universo de 315 contratos, de los cuales se realizó una muestra selectiva de 44 contratos ejecutados por \$14.896.015.021, como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 9. Muestra Proyectos de inversión (cifras en pesos)

RUBRO	RUBRO REDUCIDO	DESCRIPCION	N. DE CONTRATOS DEL PROYECTO	No. DE CONTRATOS DE LA MUESTRA	%DENÚMERO DE CONTRATOS DE LA MUESTRA	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS DEL PROYECTO EJECUTADO EN VIG. 2020	VALOR DE LOS CONTRATOS DE LA MUESTRA POR PROYECTO	%DE LA MUESTRA POR VALOR
G.2402-0600-5	Nación	ASISTENCIA TÉCNICA A LAS ENTIDADES TERRITORIALES POR PARTE DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE PARA LA GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA REGIONAL INTERMODAL DE TRANSPORTE NACIONAL	9	4	44%	\$ 743.144.377,00	\$ 442.188.006,00	60%
G.2407-0600-2	Nación	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL	44	5	11%	\$ 7.166.371.206,00	\$ 5.371.775.667,00	75%
G.2410-0600-4	Nación	AMPLIACIÓN DEL ASESORIA TECNOLÓGICA PARA EL SECTOR TRANSPORTE NACIONAL	10	5	50%	\$ 503.296.522,00	\$ 349.519.574,00	69%
G.2410-0600-7	Nación	IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE REGISTRO DE DATOS PARA EL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR NACIONAL	98	8	14%	\$ 4.523.992.000,00	\$ 3.206.448.549,00	71%
G.2410-0600-9	Nación	ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL RUTY ORGANIZACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DEL SECTOR TRANSITO Y TRANSPORTE A NIVEL NACIONAL	123	6	5%	\$ 5603.615.515,66	\$ 3.095.074.580,00	55%
G.2410-0600-10	Nación	APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA LOGÍSTICA NACIONAL	19	6	32%	\$ 12.14.999.213,00	\$ 496.787.252,00	41%
G.2410-0600-11	Nación	APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRANSITO Y TRANSPORTE NACIONAL	22	4	18%	\$ 1.382.677.832,00	\$ 395.715.700,00	29%
G.2495-0600-20	Nación	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INTERNA PARA LA ALINEACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL CON LOS COMPONENTES NACIONALES Y CREAR UNA COMPETITIVIDAD ESTRATÉGICA EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE NACIONAL	30	6	20%	\$ 2639.702.573,00	\$ 1.538.502.683,00	58%
		Totales	315	44	14%	\$ 23.777.001.288,66	\$ 14.896.015.021,00	63%

Fuente: Elaboración propia con base a la información presupuestal del Ministerio de Transporte Vigencia 2020

Adicionalmente, se verificó el manejo presupuestal de las transferencias que realizó el Ministerio a los municipios beneficiarios del proyecto CONSTRUCCIÓN MEJORAMIENTO, REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED VIAL - FONDO SUBSIDIO A LA SOBRETASA A LA GASOLINA. LEY 488 DE 1998 AMAZONAS, NORTE DE SANTANDER, CHOCÓ, GUAINÍA, GUAVIARE, VAUPÉS, VICHADA, SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA, Rubro C-2402-0600-3, con compromisos por \$22.761.342.756.

- Reservas presupuestales de Inversión

El Ministerio constituyó reservas presupuestales en la vigencia 2020 por \$115.002.334.415,27 de las cuales el 99% corresponden al rubro de inversión 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.

Se tomó una muestra del rubro de inversión del 100% del total de la reserva constituida en la vigencia 2020 por \$113.882.613.258,88.

- Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar constituidas por \$1.786.631.108 corresponden al 96% rubro funcionamiento y 4% del rubro de inversión, entre las cuales las más representativas son las relacionadas con el pago de sentencias.

Se evaluaron la totalidad de la Cuentas por pagar del presupuesto de inversión que corresponde a 32 cuentas por pagar por \$77.052.059.

- Vigencias Expiradas

De acuerdo con la información aportada por el Ministerio, para la vigencia 2020 se pagaron vigencias expiradas por \$1.866.230.337 relacionadas con pagos exigibles de vigencias anteriores por concepto de bonificaciones de servicios y correspondientes al rubro “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”.

Se evaluaron 34 vigencias expiradas por \$1.855.835.341, que corresponde al 99% del valor.

- Vigencias Futuras

Se evaluaron las vigencias futuras de inversión C-2410-0600-11 - APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL y C-2407-0600-2 IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL, autorizadas mediante Oficio 2-2019- 041240 por \$2.673.220.415 y \$1.020.971.657.

1.1. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

El Ministerio de Transporte es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros, como las cifras contables de conformidad con las Resoluciones 533 de 2015 y 484 de octubre 2017, de la CGN, y demás normatividad complementaria aplicable.

Igualmente, la Entidad es responsable de diseñar, implementar y mantener mecanismos de control interno que considere necesarios para permitir la

preparación y presentación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

1.2. RESPONSABILIDAD DE LA CGR

La CGR realiza AF con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, vigilando la gestión fiscal de la administración y de los fondos o bienes de la Nación. Así mismo, la CGR, de acuerdo con el artículo 268 constitucional, tiene la atribución de revisar y fenecer las cuentas que deben llevar los responsables del erario.

La CGR ha llevado a cabo esta AF teniendo como soporte técnico conceptual las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores INTOSAI, según lo establecido en la Resolución Orgánica No. 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF.

Dichas normas exigen que la CGR cumpla con los requerimientos de ética, así como que se planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros y cifras presupuestales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los valores y la información revelada por el sujeto de control en las cifras financieras. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros y cifras presupuestales, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones, la CGR tiene en cuenta el control interno para la preparación y presentación de la información, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Esta auditoría también incluyó la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como de la presentación global de las cifras en los estados financieros y cifras presupuestales.

En lo correspondiente a esta auditoría financiera, la CGR concluye que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

2. RESULTADO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1. OPINIÓN CONTABLE

2.1.1. Fundamento de opinión contable

El examen de los estados financieros requirió realizar una evaluación con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en dichos estados. Además, incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, de las estimaciones contables significativas realizadas por la administración del Ministerio de Transporte y la presentación de los estados financieros en conjunto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

A continuación, se describen los fundamentos que determinan la opinión contable:

Incorrecciones Materiales

En los Activos del Ministerio de Transporte, cuenta *163701 Propiedades, Planta y Equipo – No explotados – Terrenos*, a 31 de diciembre de 2020, se encuentra registrado un predio denominado como “lote frente al terminal de Barranquilla”, que se encuentra invadido. Por lo anterior, se observa una sobreestimación de la cuenta *163701 Propiedades, Planta y Equipo – No explotados - Terrenos* en cuantía de \$3.360.250.000, teniendo en cuenta que el Ministerio no posee el control sobre el bien ni espera un potencial de servicios o un beneficio económico futuro.

Incorrecciones No Materiales

- El Ministerio de Transporte es dueña de cinco (5) lotes adquiridos por el Ministerio de Obras Públicas y Transporte en el año 1967 y sus valores corresponden a los que figuran en las escrituras públicas de la época (más de 50 años) por un total de \$11.621,00. Lo anterior genera que, a 31 de diciembre de 2020, la cuenta *163701002 Propiedades, Planta y Equipo – No explotados – Terrenos Rurales*, presente incertidumbre en cuantía indeterminada.
- Al comparar lo registrado en cada convenio por parte del Ministerio, contra los saldos reportados según circularización, se encontraron diferencias. Las diferencias observadas, generaron una sobreestimación de la cuenta *190801001 Otros Activos - Recursos entregados en administración*, en cuantía de \$244.187.182.

- Partidas identificadas que se registraron en la subcuenta Recaudos por Identificar por lo que la subcuenta 240720 *Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Identificar*, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$416.538.402.
- Registros contables de proceso judicial con sentencia definitiva que no tuvieron en cuenta las normas aplicables. La cuenta “270103001 *Provisiones – Litigios y Demandas – Administrativas*” se encuentra sobreestimada en \$29.729.330, debido a que este valor a 31 de diciembre de 2020, se encuentra registrado como provisión en el eKOGUI y la cuenta “589012001 *Gastos Diversos – Sentencias*” se encuentra subestimada en \$151.261.863 porque en esta cuenta debía estar registrada la diferencia entre el monto de la sentencia definitiva y el valor provisionado.

2.1.2. Opinión Estados Contables – CON SALVEDADES

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en el párrafo de fundamento de la opinión, los Estados Financieros presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con el marco de información financiera aplicable. Por lo tanto, la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros es “con Salvedades”.

Las incorrecciones totales suman \$4.201.966.777 sobrepasan en 1,96 veces la materialidad de planeación que es de \$2.145.531.395.

2.1.3. Principales resultados contables

Adicional a las situaciones evidenciadas y que son sustento de la opinión contable, se estableció lo siguiente:

Para cada uno de los organismos de tránsito seleccionados, se revisaron los números, las fechas, las contabilizaciones de cada comprobante contable, verificándose tanto las contabilizaciones realizadas en la cuenta 131108 Formularios y Especies Valoradas, como en sus correlativas cuentas 411017 Formularios y Especies Valoradas y 572080 Operaciones de Enlace – Recaudos; se totalizaron los registros y se confrontaron los totales contra el saldo del organismo de tránsito a 31/12/2020, sin que se evidenciara diferencias. Lo que significa que el Ministerio de Transporte realizó el recaudo de los recursos por concepto de Formularios y especies Valoradas y los trasladó a la Dirección Nacional del Tesoro en forma oportuna.

Se verificaron los cálculos reportados por el Ministerio de Transporte relativos a la cuenta 168501002 Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo – Oficinas y se encontraron acordes con las políticas contables y con la normatividad aplicable.

Para la verificación de la cuenta 1909 Depósitos Entregados en Garantía, el Ministerio suministró copia de los extractos bancarios de las cuentas corrientes desde las cuales se efectuaron los traslados (notas débito embargos) por parte de los bancos a partir de la orden de embargo emitida por el Juzgado, con los cuales se hizo verificación de las partidas embargadas y no se encontraron diferencias. De esta manera el Ministerio de Transporte contabilizó en forma adecuada los embargos judiciales.

En relación con la cuenta 2514 Beneficios Posempleo Pensiones, se verificó que el Ministerio de Transporte adelantó las gestiones pertinentes para la entrega de la obligación pensional a la UGPP y fue así como, a través de los Decretos No. 2281 y 2282 del 16 de diciembre de 2019 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en los cuales fijó como plazo máximo para la entrega el 18 de diciembre de 2019, fecha en la cual la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social -UGPP-, asume la función pensional de las entidades Ministerio de Obras Públicas y Transporte y del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito -INTRA, respectivamente, para el reconocimiento de los derechos pensionales, defensa judicial, cumplimiento de sentencias y la administración de la nómina de los pensionados. Situación que evidenció que el Ministerio cumplió con la normatividad establecida para el manejo del pasivo pensional.

Por otra parte, se evidenció que el Ministerio de Transporte continúa registrando el pasivo por concepto de los cálculos actuariales de futuras pensiones y de cuotas partes pensionales por pagar, de acuerdo con los procedimientos y dinámicas establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución No. 320 del 01 de octubre de 2019.

En la cuenta 2460 Créditos Judiciales, se estudiaron los tres fallos que componen su saldo y se verificaron los documentos que soportan las contabilizaciones, encontrándose correcto su registro de acuerdo con la normatividad contable.

Se evaluó en el eKOGUI, que los procesos calificados con riesgo alto se encontraran debidamente provisionados, se totalizaron y se realizó el correspondiente cruce contra el saldo contable de la cuenta 2701 Provisiones. Así mismo, se verificaron las contabilizaciones en su correlativa 5368 Gastos - Provisión Litigios y Demandas, evidenciando que el registro contable de proceso judicial con sentencia definitiva en contra en el que no se tuvo en cuenta la norma aplicable.

Adicionalmente, se verificó que los procesos que se encuentran calificados con riesgo medio y bajo estuvieran debidamente registrados en la columna de Valor Económico Indexado en el eKOGUI, se totalizaron los valores allí registrados y se realizó el correspondiente cruce contra saldo contable de la cuenta 9120 Cuentas de Orden - Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos, sin que se presentaran diferencias, ajustándose a la normatividad contable y a la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Operaciones Recíprocas

Efectuada la verificación a 31 de diciembre de 2020 se presentan diferencias por conciliar en el formulario CGN2005_002_Operaciones_Recíprocas. Al estudiar los soportes enviados por la entidad con su respuesta, se pudo confirmar que los valores reportados por el Ministerio están debidamente soportados excepto en tres casos por \$347.308.979, lo que genera incertidumbre.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Para el periodo 2020, el Patrimonio de la entidad refleja una disminución del 10.15% respecto al 2019, equivalente a \$278.726.341.892, debido principalmente al déficit neto (pérdida) del ejercicio 2020 por \$287.560.601.131,93, que se origina principalmente en el reconocimiento de gastos contables que no estaban contemplados en el presupuesto de gastos y que no generan flujo de fondos. El Capital Fiscal de la entidad, que a diciembre 31 de 2020 es de \$443.521.743.921, no tuvo variación frente al año anterior.

Notas a los Estados Financieros

Aunque las notas a los estados financieros se encuentran bien reveladas, de acuerdo con la norma expedida por la Contaduría General de la Nación, se encontraron dos debilidades, las cuales fueron plasmadas en el respectivo hallazgo.

2.2. OPINIÓN PRESUPUESTAL

2.2.1. Fundamento de opinión presupuestal

El examen de las cifras presupuestales reportadas por el Ministerio de Transporte se basó en una evaluación soportada en pruebas analíticas que evidencian las cifras y revelaciones del resultado definitivo de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y la constitución del rezago presupuestal.

Como resultado de la evaluación, se determinó que los recursos fueron ejecutados conforme con lo establecido en las normas legales aplicables, expresados en el Estatuto Orgánico del Presupuesto. Con fundamento en el resultado de los procedimientos de evaluación aplicados, se considera que estos proporcionan una base razonable para expresar una opinión.

2.2.2. Opinión presupuestal

En opinión de la CGR, la preparación y ejecución del presupuesto del Ministerio de Transporte, a 31 de diciembre de 2020, es **Razonable** con fundamento en el modelo de evaluación implementado por la CGR y de conformidad con la normatividad y principios presupuestales que le son aplicables.

- **Énfasis de Asunto**

Durante la vigencia 2020, el Ministerio de Transporte continúa realizando pagos bajo el concepto de vigencias expiradas – pasivos exigibles, relacionados con el Programa de Promoción para la Renovación del Parque Automotor de Carga Nacional y otros conceptos, situación que ha sido observada por la CGR desde vigencias anteriores.

Si bien la entidad implementó acciones de mejora como mecanismos de control para evitar la figura de vigencias expiradas, sin embargo, en la vigencia 2020 se continuó presentando dicha situación, ya que, a 31 de diciembre de 2020, el Ministerio de Transporte realizó pagos por \$1.855.835.341 bajo el concepto de vigencias expiradas - pasivos exigibles. Esta situación se presenta por deficiencias en la aplicación de procedimientos y controles, oportuna articulación de las áreas que tienen que ver con el proceso de constitución del compromiso, la cuenta por pagar y el pago de la obligación y debilidades en el seguimiento, generando inoportunidad en el pago de los compromisos.

Para la CGR es importante que se mantengan las buenas practicas frente al cumplimiento de lo preceptuado en materia de programación, planeación y ejecución presupuestal, teniendo en cuenta el principio de anualidad, y no llegarse a establecer una medida excepcional como es el pago de vigencias expiradas – pasivos exigibles como una práctica recurrente.

2.2.3 Con relación a las Reservas constituidas con fundamento en el artículo 27 de la Ley 2063 del 28 de noviembre de 2020.

La Contraloría General de la República - CGR - llama la atención sobre las 256 reservas constituidas con corte a 31 de diciembre de 2020 por el Ministerio de Transporte por **\$3.204.870.943,08**, las cuales, pese a lo reglado en el artículo 89

del Decreto 111 que menciona: “al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación y, que cada órgano constituirá al 31 de diciembre de año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios”, fueron constituidas sin cumplir este requisito, basándose en el artículo 27 de la Ley 2063 de 2020 que estableció que “Para las cuentas por pagar que se constituyan a 31 de diciembre de 2020 se debe contar con el correspondiente programa anual mensualizado de caja de la vigencia, de lo contrario deberán hacerse los ajustes en los registros y constituir las correspondientes reservas presupuestales. Igual procedimiento se deberá cumplir en la vigencia 2021”. Nótese que tanto la Ley 2063 de 2020 como el artículo 89 del Estatuto Orgánico del Presupuesto, se encontraban vigentes, lo cual creó una dificultad para la presentación de la realidad económica por parte de las entidades, en la contabilidad presupuestal.

Por esta razón, en relación con este asunto, la opinión sobre la ejecución del presupuesto emitida por la CGR para esta entidad no contiene salvedades.

2.2.3. Principales resultados presupuestales

Presupuesto de Funcionamiento

La planeación y programación presupuestal efectuada por parte del Ministerio para la vigencia 2020, referente a los gastos de funcionamiento, en términos generales, se realizó de conformidad con las normas presupuestales.

Conforme con la información allegada por el Ministerio de Transporte, en lo que se refiere a recursos de funcionamiento para la Adquisición de Bienes y Servicios vigencia 2020, en lo relacionado con la ejecución presupuestal, la CGR observó lo siguiente:

Tabla 10. Ejecución presupuesto funcionamiento- Adquisición de Bienes y Servicios (cifras en pesos)

Apropiación Inicial	Apropiación final	Comprometido	Pagado
\$23.500.281.477,00	\$25.130.111.356,00	\$23.834.695.009,74	\$20.774.959.584,82

Fuente: Información suministrada por la Entidad

De la programación inicial del presupuesto se observan adiciones por un valor total de \$1.629.829.879, teniendo la más significativa para el rubro “A-02-02-02-008-005, Servicios de soporte” una adición de recursos por un valor de \$1.222.749.531.

En cuanto a la diferencia entre el compromiso y lo finalmente pagado por el Ministerio de Transporte, vale la pena precisar en dos (02) rubros, los cuales fueron tomados dentro de la muestra del presupuesto de funcionamiento.

La muestra incluía el análisis de los rubros que presentaban valores significativos no ejecutados para la vigencia 2020, lo anterior referido a las cuentas por pagar y vigencias futuras, los cuales se describen en la siguiente tabla:

Tabla 11 – Cuentas por pagar (cifras en pesos)

Rubro	Descripción rubro	No ejecutado	Valor muestra
A-02-01-01-004-009	Equipo de transporte	\$ 1.286.793.327,02	\$ 1.286.793.327,02
A-02-02-02-008-003	OTROS SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS	\$ 1.578.733.398	\$ 1.578.733.398
TOTAL		\$ 2.865.526.725,02	\$ 2.865.526.725,02

Fuente: Información suministrada por la Entidad

Una vez efectuado el análisis por parte de la CGR, en la documentación de los rubros auditados no se observan incorrecciones, evidenciando los pagos de lo contractualmente establecido y posteriormente en lo comprometido en la reserva, de igual manera, no se observa incorrección en la ejecución presupuestal de las cuentas por pagar.

Adicionalmente, la muestra incluyó la cuenta de transferencias, rubro de sentencias, mediante la revisión de 26 resoluciones que reconocieron el pago de sentencias y conciliaciones por \$2.170.358.733,55; esta revisión documental también evidenció la correcta ejecución presupuestal del rubro evaluado.

Gastos de Funcionamiento

En lo que respecta a los gastos de funcionamiento efectuados para la vigencia 2020, por un valor total de \$73.527.132.570,78, la CGR estableció que el valor ejecutado corresponde al 93% respecto al valor comprometido, lo anterior, descrito en la siguiente tabla:

**Tabla 12. Gastos de funcionamiento
(Cifras en pesos)**

Descripción	Pagado
Gastos de personal	\$ 37.875.359.766,00
Adquisición de bienes y servicios	\$ 20.774.959.584,82
Total transferencias	\$ 7.438.406.609,98
Gastos por tributos, multas, e intereses de mora	\$ 7.438.406.609,98
TOTAL	\$ 73.527.132.570,78

Fuente: Información suministrada por la Entidad

Presupuesto de Inversión

La planeación y programación presupuestal efectuada por parte del Ministerio para la vigencia 2020 fue de conformidad con las normas presupuestales, excepto por la solicitud y ejecución de las vigencias futuras ordinarias, debido a que se identificaron debilidades en la planeación y solicitud de las mismas. Por otra parte, se presentó pérdida de apropiación en la vigencia para algunos proyectos, originado en debilidades de planeación presupuestal.

Para la evaluación de los proyectos de inversión se revisó la ejecución contractual de cuarenta y cuatro (44) contratos asociados a los siguientes proyectos:

Tabla 13. Proyectos de inversión

RUBRO	FUENTE	DESCRIPCIÓN
C-2402-0600-3	Nación	CONSTRUCCIÓN MEJORAMIENTO, REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED VIAL - FONDO SUBSIDIO A LA SOBRETASA A LA GASOLINA. LEY 488 DE 1998 AMAZONAS, NORTE DE SANTANDER, CHOCÓ, GUAINÍA, GUAVIARE, VAUPÉS, VICHADA, SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA.
C-2402-0600-5	Nación	ASISTENCIA TÉCNICA A LAS ENTIDADES TERRITORIALES POR PARTE DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE PARA LA GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA REGIONAL INTERMODAL DE TRANSPORTE NACIONAL.
C-2407-0600-2	Nación	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL.
C-2410-0600-4	Nación	AMPLIACIÓN DE LA ESTRATEGIA AMBIENTAL PARA EL SECTOR TRANSPORTE NACIONAL.
C-2410-0600-7	Nación	IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR NACIONAL.
C-2410-0600-9	Nación	ADMINISTRACIÓN GERENCIAL DEL RUNT Y ORGANIZACIÓN PARA LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN EL SECTOR TRÁNSITO Y TRANSPORTE A NIVEL NACIONAL.
C-2410-0600-10	Nación	APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA LOGÍSTICA NACIONAL.
C-2410-0600-11	Nación	APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL.
C-2499-0600-23	Nación	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INTERNA PARA LA ALINEACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL CON LOS COMPONENTES MISIONALES Y CREAR UNA COMPETITIVIDAD ESTRATÉGICA EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE NACIONAL.

Fuente. Elaboración equipo auditor.

De acuerdo con la revisión realizada, a continuación, se presenta el estado y avance de los proyectos en la vigencia auditada.

- *Rubro: C-2402-0600-3 Construcción, mejoramiento, rehabilitación y mantenimiento de la red vial - Fondo subsidio a la sobretasa a la gasolina. Ley 488 de 1998 amazonas, norte de Santander, Chocó, Guainía, Guaviare, Vaupés, Vichada, San Andrés y Providencia.*

Este proyecto tiene como objetivo atender la infraestructura vial de los departamentos beneficiados con los recursos del Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina, se espera como beneficio que los departamentos beneficiarios cuenten con recursos para la atención de la infraestructura vial. Según el reporte anual de SPI y PAI presentados; la Entidad reporta como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión, en un 98,96% para el avance financiero con una pérdida de apropiación por \$238.657.244.

De lo anterior se evidencia que hubo deficiente gestión para la ejecución de estos recursos.

- *Rubro: C-2402-0600-5 Asistencia técnica a las entidades territoriales por parte del Ministerio de Transporte para la gestión de la infraestructura regional intermodal de transporte nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo fortalecer las estrategias para que las entidades territoriales gestionen de manera eficiente su infraestructura de transporte mediante la implementación del "Plan Regional de Infraestructura Intermodal de Transporte - Plan vial regional II"; se espera como beneficio el bienestar de la población y de las entidades territoriales al contar con herramientas de gestión que sirven para realizar planeación de desarrollo territorial.

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados, la Entidad reporta como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión, en un 97,8% para el avance financiero, con una pérdida de apropiación por \$1.219.784,85. De lo anterior se evidencia que hubo deficiente gestión para la ejecución de estos recursos.

- *Rubro: C-2407-0600-2 Implementación del programa de promoción para la renovación del parque automotor de carga nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo modernizar el parque automotor de vehículos de carga y se espera como beneficio la estabilización de oferta y demanda de los servicios de transporte de carga, a medida que los vehículos obsoletos salen del parque automotor y se reemplazan por vehículos modernos, se proyecta un equilibrio económico que permita ahorrar gastos y costos para el estado (demandas).

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados; reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 18,51% para el avance financiero, un deficiente porcentaje de ejecución que se ve reflejado en la constitución de reservas presupuestales para la vigencia, lo que permite inferir que el objetivo del proyecto medido a través del reconocimiento económico de los vehículos a los beneficiarios no se cumplió en la vigencia 2020.

- *Rubro: C-2410-0600-4 Ampliación de la estrategia ambiental para el sector transporte nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo disponer de herramientas para gestionar los efectos de las externalidades ambientales negativas de la movilidad en Colombia y se espera como beneficios la disminución de la deforestación y la exposición de fauna por cuenta del desarrollo de infraestructura en el país, disminución de los gases de efecto invernadero en el aire, disminución por los costos de atención en salud de enfermedades respiratorias en virtud de una mejor calidad del aire, e interacción constante, de calidad y sostenida del Ministerio de Transporte con la sociedad civil, facilitando así una mayor interacción y participación de los ciudadanos con el proyecto.

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados; reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 97,46% para el avance financiero, un 100% para el avance físico y un 100% para el avance de gestión.

- *Rubro: C-2410-0600-7 Implementación de un sistema de recolección de datos para el transporte terrestre automotor nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo obtener la información suficiente y actualizada referente a los actores y operación del modo de transporte terrestre para la toma de decisiones del sector y se espera como beneficios la difusión y divulgación de la normatividad e igualmente, contar con documentos de investigación.

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados; reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 93,06% para el avance financiero, un 100% para el avance físico y un 100% para el avance de gestión.

- *Rubro: C-2410-0600-9 Administración gerencial del RUNT y organización para la investigación y desarrollo en el sector tránsito y transporte a nivel nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo el eficiente sistema de operación de transporte y tránsito y se espera como beneficio mayor calidad en la información para el sector y para la ciudadanía.

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados, reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 87,15% para el avance financiero, un 87% para el avance físico y un 100% para el avance de gestión.

- *Rubro: C-2410-0600-10 Apoyo a la implementación de la política logística nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo disminuir los costos y tiempos logísticos en transporte doméstico y comercio exterior. Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados; reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 88,93% para el avance financiero, un 100% para el avance físico y un 100% para el avance de gestión.

- *Rubro: C-2410-0600-11 Apoyo al sector transporte en la definición e implementación de políticas públicas en sistemas inteligentes de transporte (ITS) para la infraestructura, tránsito y transporte nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo fortalecer los procesos de generación de política pública de ITS que aporten a la estructuración y despliegue de servicios ITS (SIT) para la infraestructura, tránsito y transporte en Colombia y se espera como beneficios la utilización adecuada de la información generada desde las entidades adscritas para toma de decisiones estratégicas del sector transporte (infraestructura, tránsito y transporte), la disminución en: la congestión del tráfico, emisiones contaminantes e índices de accidentalidad, brindar herramientas que permitan al usuario planificar adecuadamente el viaje para lograr tiempos eficientes de viaje, entregar información oportuna y confiable al viajero, utilización de factores clave de ITS como: interoperabilidad, integración, flexibilidad, escalabilidad, intercambiabilidad de los elementos tecnológicos ITS.

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados, reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 95,23% para el avance financiero, con una pérdida de apropiación por un valor de \$26.436.103. De lo anterior se evidencia que hubo deficiente gestión para la ejecución de estos recursos.

- *Rubro: C-2499-0600-23 Fortalecimiento de la gestión interna para la alineación de la estrategia de transformación digital con los componentes misionales y crear una competitividad estratégica en el Ministerio de Transporte. Nacional.*

Este proyecto tiene como objetivo facilitar a la población el acceso y uso de la información generada por la entidad de forma segura y se espera como beneficios reducir la brecha mediante el acercamiento entre la función de la entidad y la población con la apropiación del uso de las tecnologías, la gestión del conocimiento y los lineamientos del Gobierno hacia la transformación digital segura.

El Ministerio de Transporte busca fortalecer la relación entre la población, los servicios de información del sector y mejora de la gestión institucional con el uso de las tecnologías de la información y su permanente cambio.

Según los reportes anuales de SPI y PAI presentados, reportan como cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos e inversión del Ministerio, en un 95,35% para el avance financiero, un 100% para el avance físico y un 100% para el avance de gestión.

La contratación asociada a los proyectos de inversión evaluados cumple con la normatividad aplicable, excepto por las deficiencias evidenciadas en los contratos seleccionados, en cuanto a la publicación de la información contractual establecida en la Ley 1712 de 2014.

2.3. CONCEPTO DE CONTROL INTERNO FINANCIERO

Aplicada la metodología establecida en la CGR para la evaluación del Control Interno Financiero, del Ministerio de Transporte obtuvo una calificación de 1.80, correspondiente a un concepto **“CON DEFICIENCIAS”**, como resultado de la evaluación del diseño y efectividad de los controles (Formato 14), tal como se muestra en la siguiente imagen:

Imagen 1. Calificación Control Interno

CALIFICACIÓN GENERAL DEL DISEÑO DE CONTROL	PARCIALMENTE ADECUADO	CALIFICACIÓN TOTAL PROMEDIO RIESGO COMBINADO	MEDIO	SUMATORIA Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL DISEÑO Y LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL (90%)	1,74
Calificación del diseño de control Gestión Financiera y Contable	PARCIALMENTE ADECUADO	Calificación riesgo combinado Gestión Financiera y Contable	BAJO		
Calificación del diseño de control Gestión Presupuestal Contractual y del Gasto	PARCIALMENTE ADECUADO	Calificación riesgo combinado Gestión Presupuestal, Contractual y del Gasto	MEDIO		
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)				1	ADECUADO
CALIFICACIÓN FINAL DEL CONTROL INTERNO FISCAL CONTABLE				1,8	0,10
CALIFICACIÓN SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO				CON DEFICIENCIAS	

Fuente: FORMATO 14.Matriz de Riesgos y Controles GAF- CGR

Los controles implementados por el Ministerio de Transporte presentan debilidades, lo cual originó que a 31 de diciembre de 2020 se materializaran los siguientes riesgos, que afectaron negativamente el proceso:

- Debilidades en la actualización de los valores de los bienes inmuebles no explotados.
- Debilidades por registro de inmuebles sobre los cuales no se tiene el control.
- Debilidades en el seguimiento y gestión que se les debe hacer a los recursos entregados en administración.
- Debilidades en el control y seguimiento de la verificación del proveedor más favorable para la entidad, se observó por parte de la CGR la celebración y perfeccionamiento contractual con un proveedor no habilitado.
- Debilidades en la planeación relacionada con la estimación de vigencias futuras ordinarias.
- El Ministerio dejó de comprometer y ejecutar recursos del presupuesto de inversión y de funcionamiento, apropiados en la vigencia 2020.
- Se realizó el registro presupuestal en el SIIF de un título judicial ejecutivo afectado por error de transcripción en el articulado de la resolución.
- Se evidenciaron contratos terminados a los cuales no se les ha realizado la liquidación oportuna dentro de los términos legales establecidos.
- Falta de publicación de información contractual en la plataforma SECOP.
- Registros Presupuestales con plazo diferente al término contractual.

2.4. FENECIMIENTO SOBRE LA CUENTA FISCAL RENDIDA

Con fundamento en las opiniones contable y presupuestal resultantes, la CGR FENECE la cuenta fiscal del Ministerio de Transporte, por la vigencia fiscal 2020.

Tabla 14. Fenecimiento de Cuenta Fiscal

OPINIÓN CONTABLE	OPINIÓN PRESUPUESTAL
Salvedades	Razonable
Fenece	

Fuente: Formato 25 Resumen de Diferencias

La cuenta fue rendida por la entidad de conformidad con los plazos y términos establecidos en la Resolución Reglamentaria Orgánica No. 42 de agosto 25 de 2020 de la CGR, la cual reglamenta la rendición de información por parte de las entidades o particulares que manejen fondos o bienes públicos.

3. OTROS CONCEPTOS Y TEMAS EVALUADOS

3.1. EVALUACIÓN RECURSOS ASIGNADOS PARA ATENDER LA PANDEMIA POR COVID-2019

En el marco de la asignación de recursos para atender la pandemia por COVID-19, la Entidad suscribió ocho (8) contratos que suman \$96.480.166 relacionados en la Tabla 15; y un (1) convenio interadministrativo de cooperación No. 357 de 2020, celebrado con el Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A. – Bancoldex por un monto de \$5.000.000.000, el cual fue elegido como muestra, sujeto de análisis en la presente auditoría y que se expone a continuación.

Tabla 15. Relación contratos COVID-19 vigencia 2020

NÚMERO DE CONTRATO	OBJETO	VALOR
VA342 de 2020	Provisión de elementos no previstos en el instrumento de agregación de demanda emergencia COVID-19 para fortalecer las actividades de medicina preventiva, dirigidas a los servidores públicos y contratistas de prestación de servicios del Ministerio de Transporte.	\$ 13.561.440,00
Orden de compra 52089 (numeración interna 398-2020)	Provisión de elementos para atender las necesidades de las diferentes sedes del ministerio de transporte, como parte de las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, en la prevención de contagio por COVID – 19.	\$ 1.040.000,00
Orden de compra 52088 (numeración interna 399-2020)	Provisión de elementos para atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte, como parte de las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, en la prevención de contagio por COVID – 19.	\$ 3.257.000,00
Orden de compra 52094 (numeración interna 400-2020)	Provisión de elementos para atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte, como parte de las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, en la prevención de contagio por COVID – 19	\$ 12.410.000,00
Orden de compra 52099 (numeración interna 401-2020)	Provisión de elementos para atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte, como parte de las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, en la prevención de contagio por COVID – 19	\$ 4.718.800,00
Orden de compra 52101 (numeración interna 402-2020)	Provisión de elementos para atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte, como parte de las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, en la prevención de contagio por COVID – 19	\$ 13.170.000,00
Orden de compra 52376 (numeración interna 411-2020)	Provisión de elementos para atender las necesidades de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte, como parte de las actividades de los programas de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, en la prevención de contagio por COVID – 19	\$ 10.580.226,00
500 de 2020	Provisión de elementos no contenidos en el instrumento de agregación de demanda emergencia COVID 19 para fortalecer las actividades de medicina preventiva, higiene y seguridad en el trabajo, de las diferentes sedes del Ministerio de Transporte	\$ 37.742.700,00

Fuente. Información suministrada por la Entidad. Carpeta punto 1, respuesta a oficio de solicitud de información AF-MT-006

Una vez revisada y analizada la información suministrada por la Entidad, no se evidenciaron desviaciones en la materia evaluada.

Los recursos entregados por el Ministerio de Transporte para la ejecución del convenio interadministrativo de cooperación No. 357 de 2020, fueron asignados y ejecutados de conformidad con las obligaciones establecidas para Bancoldex y el Ministerio de Transporte y cumplieron con el objetivo de mitigar los efectos económicos de COVID –19 para empresarios del sector transporte.

3.2. POLÍTICA ATENCIÓN A PERSONAS EN CONDICIÓN DE DISCAPACIDAD

El Ministerio de Transporte actualmente desarrolla el plan de acción, en el marco del Sistema Nacional de Discapacidad 2018-2022, para el cual, en la vigencia 2020 contrató recurso humano por \$45.522.255, con el fin de atender necesidades técnicas.

Para la vigencia 2020, se desarrollaron acciones enfocadas al cumplimiento de dos actividades específicas de este plan de acción, como lo son elaborar el estado de arte que incluya análisis normativo y diagnóstico intersectorial en tema de accesibilidad en el país y construir el Plan Nacional de Accesibilidad. En lo pertinente al análisis normativo, se compiló la relación de actos administrativos reglamentarios de la Ley estatutaria 1618 de 2013 respecto de la accesibilidad a los sistemas de Transporte de Colombia.

En lo que respecta al diagnóstico de accesibilidad está en construcción la estructura y directrices para la elaboración del estado del arte con el diagnóstico incorporado dentro de la competencia misional del Ministerio de Transporte para los sistemas de transporte público, aéreo, marítimo y fluvial.

Expuesto lo anterior, se evidencian acciones en el marco del cumplimiento de la Ley 1955 de 2019 por la cual, se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022, en el que se traza el objetivo de estructurar el Plan Nacional de Accesibilidad, debido a que, las personas con discapacidad encuentran barreras para su movilidad en la infraestructura urbana, en el transporte y en el acceso a la información y comunicaciones.

El Ministerio invirtió recursos con el fin de atender necesidades técnicas para estructurar el Plan Nacional de Accesibilidad, en cumplimiento de las metas establecidas para la vigencia 2020, sin observarse desviaciones sobre los recursos de la materia evaluada.

3.3. POLÍTICA PÚBLICA PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Para el desarrollo de la política de Participación Ciudadana el Ministerio cuenta con el proyecto “Fortalecimiento de la confianza del ciudadano mediante mecanismos de participación y comunicación efectiva” para ser implementado en la vigencia 2019-2022.

En la vigencia auditada se ejecutaron recursos por \$176.621.299, para el desarrollo de ciento tres (103) actividades, con afectación a un (1) rubro de funcionamiento y dos (2) rubros de inversión. Se desarrollaron mesas de trabajo, foros, proyectos de normatividad, veedurías ciudadanas, rendiciones de cuentas y publicación de datos y se implementó el portal Web, para el agendamiento de citas a los usuarios por video llamadas para atender solicitudes. Por otra parte, la Entidad suscribió el contrato 170 de 2020 por Acuerdo Marco de precios, por \$1.063.623.354 para la adquisición de servicios BPO para fortalecer la atención, accesibilidad y respuesta oportuna dirigida a los ciudadanos, a través de los diferentes canales y espacios de información del Ministerio.

Expuesto lo anterior, se evidencia que el Ministerio asignó recursos en la vigencia 2020 para la implementación y ejecución de la política pública de Participación Ciudadana, de conformidad con las metas establecidas, sin observarse desviaciones en la materia evaluada.

3.4 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Del análisis adelantado a los soportes entregados por la entidad correspondiente a las acciones tendientes a cumplir con los compromisos de mejora presentados en el Plan de Mejoramiento, se concluye que, de los 51 Hallazgos reportados por la entidad en el Plan de Mejoramiento Institucional a diciembre 31 de 2020, 13 se encuentran en término para su cumplimiento y 38 hallazgos con 68 acciones de mejora están cumplidas, las acciones de mejoramiento de 16 hallazgos fueron inefectivas y de 22 hallazgos efectivas como se puede apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 18. Seguimiento y evaluación del Plan de Mejoramiento a 31 de diciembre de 2020

Evaluación Acciones de Mejoramiento	Vigencia /No. de hallazgo						Totales
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
EFFECTIVAS	50, 59	31, 47	37	1, 5	3, 4, 5, 6, 14, 19	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18	22
NO EFFECTIVAS				4, 8, 12, 17, 22, 23, 24	2, 20	6, 7, 15, 20, 21, 22, 23	16
EN TÉRMINO				15, 16	1, 6, 7, 8	1, 2, 3, 4, 5, 16, 19	13
TOTALES	2	2	1	11	12	23	51

Fuente. Elaboración equipo auditor CGR.

Evaluación de cumplimiento y Efectividad de las acciones de mejoramiento:

Considerando los hallazgos establecidos en desarrollo de la presente auditoría, las acciones de mejoramiento relacionados con los hallazgos cumplidos durante la vigencia 2020, se concluye que las acciones de mejoramiento de 22 hallazgos son efectivas, por lo cual se pueden retirar del plan de mejoramiento institucional. Las acciones de mejoramiento no efectivas corresponden a 16 hallazgos, a pesar de que el Ministerio cumplió con las acciones de mejora propuestas, la CGR estableció que persisten las causas de los hallazgos, tal como se explica en el anexo 2. De acuerdo con el Formato establecido en la Guía de Auditoría, el concepto de efectividad del plan de mejoramiento relacionado con las acciones de mejoramiento de los hallazgos contables y presupuestales corresponde a INEFECTIVO.

3.4. SOLICITUDES CIUDADANAS

Durante las etapas de planeación y ejecución de la auditoría se recibieron las siguientes comunicaciones, las cuales se incluyeron como insumos del proceso auditor. A continuación, se describe el seguimiento realizado a dichos insumos:

Tabla 19. Insumos para el proceso auditor

Radicado	Seguimiento
Radicado 2021ER0013940 de fecha 03/02/2021. - Radicado 2021ER0013960 de fecha 09/02/2021.	El Ministerio de Transporte hizo consulta sobre concepto calificación del riesgo y provisión contable a la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado - ANDJE, quien les dio respuesta, la cual fue enviada a la Contraloría General de la República quien la tuvo en cuenta como insumo en el desarrollo de esta auditoría. Se realizó revisión al eKOGUI teniendo en cuenta la Resolución 353 del 01 de noviembre de 2016 y los conceptos dados por la ANDJE en la respuesta dada al Mintransporte y a los hallazgos relacionados con este tema en el plan de mejoramiento, se verificó que a 31 de diciembre 2020 el Ministerio depuró el eKOGUI, se revisó que se tiene calificado el riesgo, provisionados los fallos desfavorables en primera instancia y los calificados con riesgo alto, se cruzó el saldo de la provisión contra el saldo contable de la cuenta 2901 Provisiones y el saldo del valor de las pretensiones ajustadas contra el saldo contable de la cuenta 9120 Cuentas de Orden - Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos.
Radicado MT 20213270236941 del 11/03/2021 Córdoba Radicado MT 20213270236401 del 11/03/2021 Guainía Radicado MT 20213270235951 del 11/03/2021 Vaupés	Se evidencia la gestión desarrollada por el Ministerio con circularizaciones, derechos de petición, correos electrónicos, que han pedido que los departamentos contesten. Además, el Ministerio de Transporte, cada trimestre, realiza la circularización de los saldos enviando un Archivo Provisional de Operaciones Recíprocas. Se verificó que la mayoría de los saldos reportados por el Ministerio como recíproca se encontraban debidamente soportados.
RESOLUCIÓN NÚMERO 20203040024415	"Por la cual se transfieren unos recursos del Presupuesto General de la Nación, vigencia 2020, provenientes del Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina a los departamentos de Vaupés y Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina". Se tomó como insumo para la evaluación presupuestal de los recursos del proyecto Construcción, mejoramiento, rehabilitación y mantenimiento de la

Radicado	Seguimiento
	red vial - Fondo subsidio a la sobretasa a la gasolina. Ley 488 de 1998 amazonas, norte de Santander, Chocó, Guainía, Guaviare, Vaupés, Vichada, San Andrés y Providencia.
Radicado MT 20213280734381	Oficio dirigido a la CGR en donde se remite copia Resoluciones Vigencias Expiradas en el año 2021. Se realizó la lectura y se verificaron las vigencias expiradas y su pago durante la vigencia 2020 que corresponden al reconocimiento económico y reposición por la realización del proceso de desintegración física total de los vehículos del servicio público terrestre automotor de carga, según el artículo 33 de la Resolución 332 de 2017.

Fuente. Elaboración equipo auditor.

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República constituyó quince (15) hallazgos administrativos de los cuales cuatro (4) tienen presunta incidencia disciplinaria.

5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances de este, deberán ser reportados a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), dentro de los 20 días hábiles siguientes al recibo de este informe.

La Contraloría General de la República evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución orgánica que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Bogotá, D. C,

LUIS FERNANDO MEJÍA GÓMEZ
Contralor Delegado Sector Infraestructura.

Aprobado: Acta No 52 de noviembre 25 de 2021

DVF: Carolina Sánchez Bravo. 

Supervisor: Luis Ignacio Barrera Cortés
Elaboró: Equipo Auditor

6. ANEXOS

Anexo 1. Relación de Hallazgos.

HALLAZGOS CONTABLES Y PRESUPUESTALES

Hallazgo 01. Terrenos urbanos no registrados-PPE. Administrativo

Se observaron Lotes de propiedad del Ministerio que no se encuentran registrados en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo no Explotados.

El Instructivo 002 de 2015, impartió las instrucciones generales que debían seguir las entidades sujetas al ámbito de aplicación de la Resolución 533 de 2015- Marco Normativo Contable para entidades de gobierno general. Es así como en el literal d) del numeral 1.1.9 Propiedad, Planta y Equipo-PPE, se relacionan tres (3) alternativas para medir cada partida de la PPE, como son:

- (i) *Al costo menos depreciaciones y pérdidas por deterioro de valor...*
- (ii) *Al valor del mercado, al costo de reposición o al costo de reposición a nuevo depreciado determinados a través de avalúo técnico a la fecha de transición...*
- (iii) *Al valor actualizado en un periodo anterior, siempre que este valor sea comparable, en la fecha de actualización, con el valor de mercado o con el costo depreciado que tendría el elemento si se hubieran aplicado los criterios establecidos en el nuevo marco normativo...*

En la revisión de la PPE, se estableció que el Ministerio de Transporte es dueña de cinco (5) lotes ubicados en el municipio de Calarcá-Quindío, provenientes de las liquidadas entidades adscritas al Ministerio, los cuales fueron adquiridos por el Ministerio de Obras Públicas y Transporte en el año 1967 y sus valores corresponden a los que figuran en las escrituras públicas de la época (más de 50 años) por un total de \$11.621. Ver tabla 20.

Tabla 20. Terrenos Urbanos sin Contabilizar
Valores en pesos Colombianos

TERRENOS URBANOS		Matrícula Inmobiliaria	VALOR TERRENOS- SEGÚN CERTIFICADO DE TRADICIÓN
LOTE URBANO - CALARCÁ-QUINDIO. escritura 145 de marzo 28 de 1967	Lote de 100 mts. Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá-Sevilla- Murillo	282-14209	2.000,00
LOTE URBANO - CALARCÁ-QUINDIO Escritura 146 de marzo 28 de 1.967.	Lote de 22 mts. Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá-Sevilla- Murillo	282-14210	396,00
LOTE URBANO - CALARCÁ-QUINDIO Escritura 144 de marzo 28 de 1.967	Lote de 11,25 mts. Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá-Sevilla- Murillo	282-14211	225,00

TERRENOS URBANOS		Matrícula Inmobiliaria	VALOR TERRENOS- SEGÚN CERTIFICADO DE TRADICIÓN
LOTE URBANO - CALARCÁ-QUINDIO, Escritura 150 de marzo 29 de 1967, notaría 1 de Calarcá.	Lote de 129,05 mts. Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá-Sevilla	282-14212	4.000,00
LOTE URBANO - CALARCÁ-QUINDIO Escritura 161 de abril 04 de 1.967	Lote de 41,22 mts. Cuadrados a orillas de la carretera Calarcá-Sevilla- Murillo	282-14213	5.000,00
TOTAL TERRENOS URBANOS NO EXPLOTADOS			11.621,00

Fuente: Información tomada de las notas a los estados financieros del Ministerio Vigencia 2020.

No obstante, se observa que los terrenos relacionados en la tabla anterior, no se encuentran registrados en la cuenta *163701 Propiedades, Planta y Equipo – No explotados - Terrenos*, en razón a que la entidad no tiene una medición fiable, ni ha realizado los avalúos técnicos correspondientes con el fin de establecer un valor razonable (de mercado o actualizado), por falta de una gestión efectiva y por las debilidades de control interno, toda vez que desde el año 2018, con la adopción de la Resolución 533 de 2015- Marco Normativo Contable, la entidad únicamente viene revelando esta situación en las Notas a los Estados Financieros, pero no ha realizado las acciones necesarias para registrar estos bienes e incorporarlos a los estados financieros, conforme se indicó en el Instructivo 002 de 2015.

De otra parte, se observa que en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Ministerio de Transporte no cuenta con reglamentación sobre los Bienes Inmuebles no Explotados.

Lo anterior genera que, a 31 de diciembre de 2020, la cuenta *163701002 Propiedades, Planta y Equipo – No explotados – Terrenos Rurales*, presente incertidumbre, situación que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

Análisis Respuesta de la entidad

La Entidad en su respuesta acepta el hecho de que no ha registrado los cinco (5) lotes como activo en ninguno de los grupos de bienes inmuebles disponibles en el Catálogo de Cuentas de la CGN y/o parametrización del Aplicativo SIIF. Señala que no ha tenido control administrativo sobre dichos terrenos y que no dispone de un valor razonable de acuerdo con alguna de las alternativas previstas en el Instructivo 002 de 2015, y, a pesar de que ha adelantado acciones investigativas y jurídicas pertinentes, no ha sido posible ubicar las cédulas catastrales respectivas, lo que significa que no se tiene certeza sobre la existencia real y física de los bienes en un espacio específico de la circunscripción territorial del Municipio de Calarcá (Quindío), que podrían corresponder a la ronda de la vía Calarcá-Sevilla-Murillo, representados en bermas u obras de arte de la vía. Adicionalmente, teniendo en cuenta que los inmuebles no figuran registrados catastralmente, el Ministerio

adelantará gestiones para la ubicación, individualización e identificaciones de dichos lotes y procederá, si es el caso, a realizar la solicitud de registro e incorporación de catastro municipal en el IGAC.

El Ministerio argumenta que el criterio contable aplicado en este caso corresponde al principio de prudencia, por el cual se decidió únicamente revelarlos en las notas a los estados contables, pues los inmuebles no cumplen con la definición de activos: no se tiene claridad de un eventual beneficio económico futuro o de lograr un potencial de servicio a favor del Ministerio, no se tiene el control sobre los mismos ni asumen ni se aseguran riesgos, pues no asume costos asociados a la vigilancia ni se paga impuesto predial.

La observación se mantiene, por cuanto el Ministerio ostenta la titularidad jurídica de los bienes y presenta la posibilidad de que se trate de sobrantes de la obra de la vía Calarcá-Sevilla-Murillo, con lo cual se cumple el criterio de reconocimiento de activos consistente en un eventual beneficio económico futuro o potencial de servicio a favor del Ministerio, y se tiene el control sobre los inmuebles, faltando únicamente la definición del valor por el cual deben ser registrados.

Hallazgo 02. Predios Invadidos- Propiedades, Planta y Equipo – No Explotados. Administrativo

Se encuentra contabilizado un predio que no cumple con el criterio ni las condiciones para registrarse como un Activo del Ministerio.

De acuerdo con el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de Gobierno-Resolución 533 de 2015, los Activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: a) usar un bien para prestar servicios, b) ceder el uso para que un tercero preste un servicio, c) convertir el recurso en efectivo a través de su disposición, d) beneficiarse de la revalorización de los recursos, o e) recibir una corriente de flujos de efectivo.

Lo anterior, se ratifica con la doctrina contable pública emitida por la CGN, que en CONCEPTO No. 20211100012711 del 23-03-2021, hace referencia al tratamiento contable de los predios invadidos clasificados como Propiedad planta y equipo, en los siguientes términos:

“...Dado las características particulares de los bienes objeto de la consulta, la Entidad debe evaluar si cumplen los criterios para ser reconocidos como activo, esto es, que tenga el control y espere un potencial de servicios o generar beneficios económicos

futuros. De igual manera, se reconocerán como propiedades, planta y equipo aquellos bienes controlados que tienen capacidad para prestar servicios que contribuyan a la consecución de los objetivos de la entidad sin generar, necesariamente, flujos de efectivo, en la cuenta y subcuenta que corresponda.

Así las cosas, en relación con los terrenos invadidos, se debe analizar y determinar si las circunstancias de la invasión revisten de características coyunturales de las cuales se prevé que la entidad recuperará la posesión y uso de tales bienes, caso en el cual podrá mantenerlos dentro de la información financiera o, de lo contrario, se realizaría la baja en cuentas considerando que, según el Marco conceptual, la titularidad jurídica sobre el activo no necesariamente es suficiente para que se cumplan las condiciones de control...

Por otra parte, si la entidad determina que los predios invadidos por terceros no cumplen con los criterios de reconocimiento, se realiza la baja en cuentas debitando la subcuenta 589019-Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de la cuenta 5890-GASTOS DIVERSOS y acreditando las subcuentas que correspondan de las cuentas en las que se haya clasificado los activos. Adicionalmente, se debitará la subcuenta 831510- Propiedades, planta y equipo de la cuenta 8315-BIENES Y DERECHOS RETIRADOS y acreditará la subcuenta 891506-Bienes y derechos retirados de la cuenta 8915-DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)."

En los Activos del Ministerio de Transporte, cuenta 163701 *Propiedades, Planta y Equipo – No explotados - Terrenos*, a 31 de diciembre de 2020, se encuentra registrado un predio denominado como "lote frente al terminal de Barranquilla", que según revelación en las Notas a los Estados Financieros debe ser trasladado al Instituto Nacional de Vías – INVIAS por tener vocación de expansión portuaria, lo cual no ha sido posible por encontrarse invadido.

Según información suministrada por la entidad, este inmueble fue recibido de FONCOLPUERTOS, como una invasión permitida por el municipio porque en él se encuentra un barrio completo con servicios públicos. Situación que denota la falta de control que tiene el Ministerio sobre el predio y tampoco se evidencia que exista la posibilidad de que el Ministerio pueda recuperar el control del predio invadido.

Por lo anterior, se observa una sobreestimación de la cuenta 163701001 *Propiedades, Planta y Equipo – No explotados - Terrenos Urbanos* en cuantía de \$3.360.250.000, teniendo en cuenta que el Ministerio no posee el control sobre el bien ni espera un potencial de servicios o un beneficio económico futuro. Situación que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

Análisis Respuesta de la entidad

El Ministerio acepta, tanto el registro contable, como la situación de invasión que presenta este lote de terreno. Manifiesta que se trata de un inmueble recibido de FONCOLPUERTOS con invasión de particulares, sobre el cual se planteó la posibilidad de dar aplicación a lo establecido en la Ley 1001 de 2005 y el artículo 3 del Decreto 4825 de 2011, para la transferencia de bienes inmuebles ocupados con vivienda de interés social, la cual no fue posible estimar, por ser un lote de terreno ubicado al frente del Terminal Marítimo de Barraquilla, el cual es susceptible de expansión portuario por parte del Estado, para lo cual el Ministerio adelanta la recopilación de la información de los ocupantes del lote, tales como Carta catastral, certificado de plano con áreas y lindero, escritura de declaración de construcción, etc., con el fin de adelantar los procesos de restitución del lote de terreno, para su recuperación y posterior traslado, entrega o enajenación a favor del INVIAS, en virtud de los Decretos 2053 y 2056 de 24 de julio de 2003 y modificados por el Decreto 2618 de 2013 Artículo 3°, Numeral 3.9.

El Ministerio concluye que en este caso concurren los elementos que definen la calidad de activo del bien inmueble, se dispone de un avalúo y el criterio o juicio profesional contable utilizado para su reconocimiento se sustenta en los lineamientos técnico-jurídicos que amparan la expectativa de beneficios económicos futuros, potencial de servicio con fines de uso portuario y se mantiene la expectativa de restitución de bien inmueble o eventual expropiación administrativo para hacer valer la vocación portuaria del bien.

La observación se mantiene por cuanto el Ministerio no tiene el control del activo y la expectativa de recuperación no parece tener vocación de prosperidad, dada la situación de invasión del inmueble.

Hallazgo 03. Recursos Entregados en Administración. Administrativo

Al comparar lo registrado en cada convenio por parte del Ministerio, contra los saldos reportados según circularización, se encontraron diferencias.

De conformidad con la Resolución 193 de 2016: Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, el numeral 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información, establece:

... deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores.

... De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad.

Se realizó por parte de la CGR la verificación de saldos de la cuenta 190801001 Otros Activos - Recursos entregados en administración, mediante circularización a terceros correspondiente a los 14 convenios interadministrativos por \$8.820.465.926.19, que integran la cuenta indicada, referentes a convenios interadministrativos que tiene el Ministerio con municipios, departamentos y otras entidades, para la contratación de obras de infraestructura, estudios y otras actividades relacionadas con el objeto misional.

De las 14 entidades circularizadas, 13 contestaron, observándose diferencias al comparar lo registrado en cada convenio por parte del Ministerio, contra los saldos reportados por las entidades, tal y como se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 21. Circularización de Convenios – Recursos Entregados en Administración
Datos en pesos colombianos

NÚMERO DEL CONVENIO	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	SALDO POR EJECUTAR A 31/12/2020 CONTABILIDAD	SALDO CIRCULARIZACIÓN N 31/12/2020	DIFERENCIA
CONVENIO 431/2011	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	\$ 6,791,578	\$ 6,791,578	\$ -
CONVENIO 117/2014	FONDO NACIONAL DEL AHORRO - CARLOS LLERAS RESTREPO	\$ 1,748,210,133	\$ 1,748,210,133	\$ -
CONVENIO 271/2013	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA SA	\$ 2,771,382,845	\$ 2,771,382,845	\$ -
CONVENIO 422/2017	MUNICIPIO DE CUMARIBO -DPTO VICHADA (PVDN)	\$ 49,316,077	\$ 144,778	\$ 49,171,299
CONVENIO 849/2017	EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL - ENTERRITORIO	\$ 89,095,623	\$ 89,095,623	\$ -
CONVENIO 483/2017	DEPARTAMENTO DE RISARALDA (GENERAL)	\$ 6,293,200	\$ 6,293,200	\$ -
CONVENIO 662/2017	MUNICIPIO DE MORALES -CAUCA (PVDN)	\$ 1,200,006	\$ 1,295,586	-\$ 95,580
CONVENIO 663/2017	MUNICIPIO DE MEDIO SAN JUAN - CHOCO (PVDN)	\$ 241,023,543	\$ 224,399,954	\$ 16,623,589
CONVENIO 789/2017	DEPARTAMENTO DE CALDAS	\$ 92,178,625	\$ 92,178,625	\$ -
CONVENIO 805/2017	DEPARTAMENTO DE NARIÑO (PDVN)	\$ 495,000,000	\$ 495,000,000	\$ -
CONVENIO 294/2013	FONDO NACIONAL DE GARANTIAS - FNG	\$ 2,541,517,382	\$ 2,541,517,382	\$ -
CONVENIO 357/2020	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA SA	\$ 1,232,972	\$ 1,232,972	\$ -
CONVENIO 605/2019	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL -FINDETER (FIDUPREVISORA)	\$ 400,000,000	\$ 221,512,126	\$ 178,487,874
TOTAL		\$ 8,443,241,984	\$ 8,199,054,802	\$ 244,187,182

Fuente: Saldos Contabilidad Mintransporte – Saldos según circularización. A 31/12/2020. Procedimiento CGR

Lo anterior, se presentó por las debilidades de control y la falta de conciliación de saldos que debió realizar el Ministerio con las entidades a las que se le han asignado recursos entregados administración, y de acuerdo con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, frente al análisis, verificación y conciliación de información de la información contable.

Las diferencias observadas, generaron una sobreestimación de la cuenta “190801001 Otros Activos - Recursos entregados en administración, en cuantía de \$244.187.182, afectando la razonabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020.

La Entidad manifiesta que realiza circularización, a través de correo electrónico, sobre el reporte de operaciones recíprocas en cada trimestre, inicialmente un documento provisional, donde se indica link de consulta del reporte de operaciones recíprocas a través de la página web de este Ministerio, y posterior, nuevamente con otro correo, informando cómo quedó el documento definitivo, solicitando a las demás entidades confirmar los saldos o informar las diferencias presentadas para la respectiva conciliación.

La observación relativa a los convenios se mantiene, por cuanto la respuesta dada por los Municipios de Cumaribo, Morales, Medio San Juan y la Financiera de Desarrollo Territorial - Findeter - (Fiduprevisora) a la CGR en la circularización de saldos no coincide con la información contable del Ministerio.

Hallazgo 04. Recaudos por Identificar pendientes de depurar. Administrativo.

Partidas identificadas que se registraron en la subcuenta Recaudos por Identificar.

Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016, Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno, de la Contaduría General de la Nación, establece que la subcuenta Recaudos por Clasificar *se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la entidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación de este para garantizar su adecuada clasificación.*

A 31 de diciembre de 2020, la subcuenta “240720 Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Identificar” presenta un saldo por \$569.379.508, correspondiente a consignaciones realizadas en las diferentes cuentas bancarias del Ministerio, donde se observó que existen registros por \$152.841.106 en los cuales no ha sido identificado su destinatario y \$416.538.402 correspondientes a retroactivos pensionales con Colpensiones.

De acuerdo con lo establecido por la CGN, en la subcuenta analizada únicamente se deben registrar, de manera transitoria, las partidas cuyo destinatario no ha sido identificado, no obstante, se observó que se registraron partidas por \$416.538.402 identificadas como “*retroactivos pensionales pendientes de devolver a Colpensiones*” según la nota 22.2.6.2 de los Estados Financieros, por lo que la subcuenta 240720 *Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Identificar*, se encuentra sobrestimada en cuantía de \$416.538.402.

Esta situación se presenta por debilidades en la aplicación de los controles en el momento de contabilizar dichas consignaciones y al no realizar las reclasificaciones pertinentes, una vez identificadas las partidas, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

Análisis Respuesta de la entidad

Al respecto, manifestó la entidad en su respuesta que el origen de la situación observada es un acto administrativo de Colpensiones que ordena girar retroactivo a favor del Ministerio de Transporte en 2019 y en 2020; con los valores recibidos de Colpensiones para un total de \$416.538.402, el cual efectúa el registro de reconocimiento al tercero de Colpensiones, y que en diciembre de 2019, sobre el concepto de retroactivo pensional, el Ministerio de Transporte se encontraba adelantando toda la gestión de entrega de los pasivos pensionales a la UGPP. No obstante, Colpensiones también realizó giros de retroactivos pensionales en la vigencia 2020.

Refiere que, en cumplimiento del Decreto 2281 de 2019, el Ministerio de Transporte transfirió el día 18 de diciembre de 2019, la función pensional y la administración de la nómina de los pensionados del Ministerio de Obras Públicas y Transporte MOPT y del INTRA, a la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social -UGPP y que, como consecuencia del citado Decreto, el Ministerio de Transporte, por medio de oficio radicado MT 20193420648961 del 31 de diciembre de 2019, informó a COLPENSIONES la pérdida de competencia pensional para la distribución de algunos retroactivos pensionales girados por esa Administradora; y, como consecuencia, solicitó la información de la cuenta bancaria y documentos necesarios para la devolución de los mencionados retroactivos pensionales a COLPENSIONES.

Agrega que, teniendo en cuenta el giro de retroactivos pensionales de COLPENSIONES al Ministerio de Transporte, y ante la ausencia de respuesta al requerimiento arriba mencionado, a través de oficio MT 20203420068901 del 25 de febrero de 2020, se reiteró la petición de información de la cuenta bancaria para la devolución de los retroactivos pensionales, insistiendo en la no consignación de

estos dineros en las cuentas del Ministerio, dada la pérdida de competencia pensional que se había informado.

Así mismo, con MT-No.20203420796501 del 31 de diciembre de 2020, se solicitó a COLPENSIONES emitir los actos administrativos necesarios que autoricen la devolución de cada uno de los retroactivos pensionales mencionados (incluido en el documento de notas a diciembre de 2020).

Dice que con lo anterior se demuestra la diligencia del Ministerio en el desarrollo de las actividades encaminadas a depurar el concepto correspondiente con Colpensiones, para que otorguen el aval, es decir el acto administrativo o Resolución de Colpensiones donde determina "... informar a la Entidad Ministerio de Transporte que podrá reintegrar los valores pagados por concepto de retroactivo..." Lo anterior, porque para hacer la devolución se requiere, antes, el aval o confirmación previa por parte de Colpensiones.

Solicita también que se tengan en cuenta los tiempos que, con motivo de la pandemia, se han generado con la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, por lo que Colpensiones ha expedido actos administrativos de suspensión y prórroga de términos para resolver sus actuaciones administrativas pertinentes.

Manifiesta que, con las actividades realizadas, para la vigencia 2021 se recibió aval con actos administrativos o Resoluciones por parte de Colpensiones y en consecuencia se ha devuelto el valor de \$372.749.159,00 a Colpensiones.

Respecto al saldo de los 416 millones que a 31 de diciembre de 2020 figuraban como por clasificar – 2407 (Aproximadamente \$44 millones), la Entidad señala que también se ha continuado gestionando por parte del Ministerio para lograr efectuar el giro correspondiente como ya se hizo con los primeros \$372,7 millones de acuerdo con el aval y/o confirmación que para el efecto emita COLPENSIONES.

Manifiesta que, a pesar de que se conocía la procedencia del recurso, no era claro su destinatario, por cuanto no era competencia del Ministerio decidir a quién se debía efectuar el giro, pues podría ser Colpensiones o la UGPP, en tanto que el Ministerio había ya entregado las obligaciones con los pensionados de los liquidados Ministerio de Obras Públicas y Transporte del Instituto Nacional de Transporte y Tránsito – INTRA a la UGPP, y hasta tanto dicha situación no fuera aclarada por la propia Colpensiones, mediante actos administrativos, no era posible efectuar una clasificación contable diferente debido a la incertidumbre del destinatario final, por cuanto podría corresponder a Colpensiones o a la UGPP o a la Dirección del Tesoro Nacional.

Concluye que, con las consideraciones mencionadas anteriormente, se demuestra que se ha tenido en cuenta el control y los registros están con el RCP, y normas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, por ello de la manera más respetuosa se solicita considerar el retiro de esta observación.

La observación se mantiene por cuanto, al cierre del año 2020, la partida de \$416.538.402 ya se encontraba identificada como correspondiente a retroactivos pensionales de Colpensiones y, por lo tanto, no se trataba de una partida susceptible de registrar en la cuenta “240720 Recursos a Favor de Terceros – Recaudos por Identificar”.

Hallazgo 05. Sobreestimación Provisiones y Subestimación Gastos Diversos – Sentencias. Administrativo.

Registro contable de proceso judicial con sentencia definitiva en contra en el que no se tuvo en cuenta la norma aplicable.

La Contaduría General de la Nación, en la Resolución 116 del 06/04/2017, establece el Procedimiento contable para el registro de los procesos judiciales, arbitrajes, conciliaciones extrajudiciales y embargos sobre cuentas bancarias, y en su numeral 2.5 literal b) indica:

“...Si el valor liquidado es mayor al valor reconocido como provisión, se debitará la subcuenta que corresponda de la cuenta 2701-LITIGIOS Y DEMANDAS o la subcuenta 279015-Mecanismos alternativos de solución de conflictos de la cuenta 2790-PROVISIONES DIVERSAS y se acreditará la subcuenta 246002-Sentencias o la subcuenta 246003-Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales de la cuenta 2460-CREDITOS JUDICIALES. La diferencia se registrará en la subcuenta 589012-Sentencias o en la subcuenta 589013-Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales, según corresponda, de la cuenta 5890-Gastos Diversos”.

El proceso judicial 41001333100420100011601 a 31 de diciembre de 2020 ya había tenido fallo desfavorable definitivo (Sentencia) en contra del Ministerio, por \$180.991.193, suma que fue pagada con títulos judiciales de embargo. Se evaluaron los registros contables y se encontraron las siguientes inconsistencias:

- La cuenta “270103001 Provisiones – Litigios y Demandas – Administrativas” se encuentra sobreestimada en \$29.729.330, debido a que este valor a 31 de diciembre de 2020, se encuentra registrado como provisión en el eKOGUI.
- A su turno, la cuenta “589012001 Gastos Diversos – Sentencias” se encuentra subestimada en \$151.261.863 porque en esta cuenta debía estar registrada la

diferencia entre el monto de la sentencia definitiva y el valor provisionado, cuando éste sea menor que el valor liquidado en el proceso.

Lo anterior se presentó porque la entidad no tuvo en cuenta los lineamientos dados por la CGN en la Resolución 116 del 06/04/2017.

Las inconsistencias observadas afectan la razonabilidad de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020. Además, se evidencia que en el Manual de Políticas Contables adoptado por el Ministerio de Transporte no se estableció reglamentación sobre los Créditos Judiciales.

Análisis Respuesta de la entidad

En su respuesta la entidad argumenta: Frente a la subestimación de la cuenta “589012001 Gastos Diversos – Sentencias” en \$151.261.863, en la que debía estar registrada la diferencia entre el monto de la sentencia definitiva y el valor provisionado, cuando éste es menor que el valor liquidado en el proceso, el Ministerio considera que no hay subestimación, para lo cual dice aplicar los conceptos del Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

1. La dinámica contable establece que, al registrar la sentencia por pagar, se realiza la siguiente transacción: Debita la Provisión (270103001 Provisiones – Litigios y Demandas – Administrativas) y acredita la cuenta por pagar (246001001).
2. Al actualizar al cierre del periodo contable a diciembre 31 de 2020, el Ministerio realiza con base a los saldos de la base de datos eKOGUI el registro de la actualización de la provisión y, por ende, se hacen las afectaciones correspondientes al gasto o la recuperación de la provisión, según sea el caso.
3. Dentro de dicho registro de actualización quedan implícitos los ajustes de la cuenta “270103001 Provisiones – Litigios y Demandas – Administrativas” y, como consecuencia, la afectación del gasto, la cual incluye la actualización del gasto del proceso en mención, teniendo en cuenta que según nuestro manual de políticas contables el auxiliar detallado de las provisiones es la base de datos eKOGUI.

La CGR está de acuerdo con la entidad en que el procedimiento anteriormente descrito es el que se debe aplicar, pero dicho procedimiento no se tuvo en cuenta en el momento de realizar el registro en el comprobante contable.

Hallazgo 06. Operaciones Reciprocas por Conciliar. Administrativo.

Partidas pendientes de conciliar con otras entidades.

Instructivo de cierre N°001 del 04 de diciembre de 2020 de la Contaduría General de la Nación. Numeral 2.3.3. Conciliación de Operaciones Reciprocas: “Las entidades realizarán los respectivos procesos de conciliación de los saldos de operaciones reciprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable, con independencia de la conciliación que debe efectuarse en el último corte.

En la gestión y conciliación a los saldos por conciliar de las operaciones reciprocas, las entidades deben utilizar diferentes estrategias tales como: la circularización, contacto directo con niveles jerárquicos que apoyen y direccionen estos procesos, concertar y realizar reuniones virtuales, lograr consensos para los ajustes correspondientes. Así mismo, deben dar respuesta oportuna a los requerimientos, atender la citación a las diferentes reuniones y demás actuaciones que sean solicitadas por otras entidades con el fin de gestionar los saldos por conciliar.” (...)

A 31 de diciembre de 2020 se presentan diferencias por conciliar en el formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS por \$347.308.979 entre los saldos reportados por el Ministerio de Transporte y el reportado por las diferentes entidades públicas con las cuales tuvo operaciones. Situación generada por la falta de aplicación de algunas de las recomendaciones dadas por la Contaduría General de la Nación en el instructivo N°001 de 2020, numeral 2.3.3 Conciliación de Operaciones Reciprocas, así como de una gestión efectiva a efectos de conciliar sus saldos. Lo anterior genera incertidumbre sobre las cuentas comprometidas y posibles inconsistencias en los Estados Financieros del Ministerio, que para la vigencia 2020 corresponden a las cuentas relacionadas en la siguiente tabla:

Tabla 22. Operaciones Reciprocas a 31 de diciembre de 2020
(valores en pesos)

Entidad	Código Cuenta	Cuenta	Valor Reportado	Diferencia
	2.50.03.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.0	-289,957,829.0
Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	289,957,829.0	0.0
Departamento del Valle del Cauca		Esta entidad no reportó recíproca	0.0	0.0
	5.50.04.04	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.0	-54,680,800.0
Ministerio de Transporte	4.4.28.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	624,915,500.0	0.0
Departamento de Risaralda	5.4.23.90	OTRAS TRANSFERENCIAS	570,234,700.0	0.0
	2.50.03.14	OTRAS TRANSFERENCIAS	0.0	-2,670,350.0
Ministerio de Transporte	1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	2,670,350.0	0.0
Departamento del Cauca		Esta entidad no reportó recíproca	0.0	0.0
Total Diferencias				-347,308,979.0

Fuente: Formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS de la CGN. Elaboración Auditoría CGR

Hallazgo 07. Revelaciones- Notas a los Estados Financieros. Administrativo

Debilidades de revelación en las Notas explicativas de los estados financieros.

Instructivo de cierre N° 001 del 04 de diciembre de 2020 de la Contaduría General de la Nación. Numeral 8 Revelaciones en las Notas Explicativas: *Se insta de manera especial a todos los representantes legales y otros directivos, jefes de áreas financieras, jefes de control interno, jefes de contabilidad y contadores de las entidades contables públicas de los niveles nacional y territorial, a que den especial importancia a la preparación de las revelaciones que son parte fundamental de las notas a los estados financieros toda vez que estas coadyuvan al cumplimiento y la observancia de los objetivos de la información financiera, esto es, que sea útil y que satisfaga las necesidades de los usuarios que se enmarca en la rendición de cuentas, toma de decisiones y control.*

La información revelada en las notas a los estados financieros debe cumplir con las siguientes características: que sea necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros, que proporcionen información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la entidad, y que tenga generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece.

Se realizó revisión de cada una de las Notas a los Estados Financieros del Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2020, de las cuentas y subcuentas seleccionadas en la muestra, en donde se verificó, frente a la normatividad establecida, la información cualitativa y cuantitativa que se debe revelar con la finalidad de precisar, aclarar o explicar los detalles para su entendimiento por parte de los usuarios, encontrándose las siguientes deficiencias:

- **Cuentas por Cobrar:** No revela el análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora, pero no deterioradas al final del periodo como lo expresa el manual de política contable de la entidad.
- **Cuentas por Pagar – Créditos Judiciales:** Las Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2020, de la cuenta 2460 Créditos Judiciales (Dentro de la nota 21) se encuentran reveladas de manera clara, sin embargo, en lo correspondiente a la explicación sobre la Sentencia administrativa 27001333300120120010100, presenta deficiencias en la revelación en la siguiente parte:

Tabla 23. Composición de la Condena
Valores en pesos Colombianos

CONCEPTO	VALOR A REGISTRAR A 31-12-2020
Capital	45.288.139.750,00
Costas	5.000.000.000,00
DTF mas Intereses Comerciales	2.571.359.555,75
Pago aplicados con Títulos Judiciales	21.072.369.052,04
Total que corresponde al Ministerio como cuenta por pagar a 31-12-2020	73.931.868.357,78

Fuente: Tomado de las notas a los estados financieros 2020

“Adicionalmente, teniendo en cuenta que, con títulos judiciales de los embargos practicados al Ministerio de Transporte, se pagaron intereses con los títulos judiciales obrantes en el proceso, y que el Banco agrario informa que los títulos efectivamente pagados con corte a 31-12-2020, a nombre del Ministerio fueron \$30.946.993.845,52. Los cuales fueron registrados contablemente disminuyendo la cuenta por pagar del proceso 27001333300120120010100, quedando como saldo final de la cuenta por pagar a 31-12-2020 el valor de \$45.324.964.410,82, (...)”

Sabiendo que la mitad de la deuda que le corresponde al Ministerio de Transporte por concepto de la sentencia a favor del beneficiario, es la suma de \$73.931.868.357,78 y que una vez aplicado el pago con títulos judiciales por \$30.946.993.845,52 quedaría un saldo en la cuenta por pagar - créditos Judiciales por \$42.984.874.511,48. No obstante, tanto en las notas a los estados financieros como en la contabilidad del Ministerio se presenta un saldo de esta cuenta por pagar por \$45.324.964.410,82.

En la nota sobre Créditos Judiciales no aclaran a qué se debe la diferencia de \$2.340.089.899,34, para lo cual se hizo necesario preguntar a la entidad, la cual contestó lo siguiente:

“La diferencia establecida en su análisis por \$2.340.089.899,34, corresponde al mayor valor pagados con títulos judiciales ordenado por el juzgado, con recursos embargados al Mintransporte, porque los embargos y la constitución de títulos judiciales con recursos del INVIAS, fueron menores. Por tal motivo se constituyó a diciembre 31 de 2021, la respectiva cuenta por cobrar al INVIAS”.

Nos remitimos a buscar dentro de las notas de las cuentas por cobrar, encontrando en Otras Cuentas por Cobrar (138490) el siguiente párrafo:

“Valor registrado por \$2.340.089.898,56 a nombre Instituto Nacional de Vías – INVIAS, de acuerdo al Acta de registro contable suscrita entre el Ministerio de Transporte y el Invías, con el fin de reflejar proporcionalmente en cada entidad con corte a diciembre 31 de 2020, el acuerdo de pago celebrado el 30-12-2020 entre el MINISTERIO DE TRANSPORTE, el

Instituto Nacional de Vías- INVIAS y el señor “(...)”, por la condena proferida por el tribunal administrativo del Chocó.”

La nota de Créditos Judiciales debió incluir este último párrafo para que se pudiera entender por qué se presentó la diferencia.

Las anteriores situaciones ocasionadas por debilidades en la aplicación de los controles, afectando las características de relevancia y representación fiel de la información contable, lo cual limita el entendimiento de los usuarios de dicha información para la efectiva toma de decisiones.

HALLAZGOS DE GESTIÓN PRESUPUESTAL

Hallazgo 08. Vigencias futuras inversión - Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Debilidades en la planeación relacionada con la estimación de vigencias futuras ordinarias.

Ley 819 de 2003, Artículo 10. Vigencias futuras ordinarias.

(...) b) Como mínimo, de las vigencias futuras que se soliciten se deberá contar con apropiación del quince por ciento (15%) en la vigencia fiscal en la que estas sean autorizadas.

El deber de Planeación, establecido en el Artículo 25 de la Ley 80 de 1993:

“...El deber de planeación, en tanto manifestación del principio de economía, tiene por finalidad asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso...”

Las siguientes vigencias futuras solicitadas en la vigencia 2019 para ejecutarse en las vigencias 2020, 2021 y 2022, se requirieron para los contratos y órdenes de compra de los proyectos C-2410-0600-11 - APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL y C-2407-0600-2 IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL, las cuales fueron autorizadas el 28 de noviembre de 2019 por \$2.673.220.415 y \$1.020.971.657, en

tanto que los valores contratados asociados a estos proyectos fueron de \$1.489.979.978,35 y \$286.034, respectivamente, es decir, que los compromisos presupuestales adquiridos con las vigencias futuras solo fueron del 55,73% y 0,028%, evidenciando deficiencias en los estudios previos y de planeación y programación del presupuesto para estos contratos.

Tabla 24. Vigencias Futuras Inversión

FECHA DE AUTORIZACIÓN	NÚMERO DE OFICIO O ACTO ADMINISTRATIVO	DETALLE DEL PROGRAMA	NÚMERO DEL CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	VALOR TOTAL AUTORIZADO	VALOR TOTAL EJECUTADO	VALOR AUTORIZADO O VIGENCIA 2019	VALOR EJECUTADO VIGENCIA 2019	JUSTIFICACIÓN VALORES NO EJECUTADOS 2019	VALOR AUTORIZADO VIGENCIA 2020	VALOR EJECUTADO VIGENCIA 2020	JUSTIFICACIÓN VALORES NO EJECUTADOS 2020	VALOR AUTORIZADO VIGENCIA 2021	VALOR EJECUTADO VIGENCIA 2021	JUSTIFICACIÓN VALORES NO EJECUTADOS 2021	VALOR AUTORIZADO VIGENCIA 2022	VALOR EJECUTADO VIGENCIA 2022
					2.673.220.415,00	1.489.979.978,35	-	-		1.572.878.773,00	908.931.300		970.073.902,00	556.589.180		130.267.740,00	24.459.498
28/11/2019	2-2019-048240	C-2410-0600-11 - APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL	ORDEN DE COMPRA 44131 DE 2019	26/12/2019							154.486.990,00			154.481.040,00			24.459.498,00
			ORDEN DEC OMPRA 44130 DE 2019	26/12/2019							54.545.695,35						
			ORDEN DEC OMPRA 43777 Y 602 DE 2019	16/12/2019							699.898.615,00			402.108.140,00			
					1.020.971.657,00	286.034,00	-	-		375.988.114,00	105.336,00		398.547.401,00	111.657,00		246.436.142,00	69.041,00
28/11/2019	2-2019-041240	C-2407-0600-2 IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL	CONTRATO 609 DE 2019	20/12/2019													
											105.336,00			111.657,00			69.041,00

Fuente: Información suministrada por la Entidad mediante oficio 20213000810901-45797 del 10 de agosto de 2021

La justificación dada por la Entidad para solicitud de la vigencia futura para las órdenes de compra del proyecto FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INTERNA PARA LA ALINEACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL CON LOS COMPONENTES MISIONALES Y CREAR UNA COMPETITIVIDAD ESTRATÉGICA EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE. NACIONAL¹, es que se utilizó como base el simulador generado en la plataforma de Colombia Compra

¹ Con la respuesta a la observación comunicada por la CGR, la Entidad aclara que el proyecto sobre la apropiación de las vigencias futuras de inversión no corresponde a "IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL", sino al proyecto C-2499-600-23 "FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INTERNA PARA LA ALINEACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL CON LOS COMPONENTES MISIONALES Y CREAR UNA COMPETITIVIDAD ESTRATÉGICA EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE. NACIONAL", de acuerdo con la información descrita en el radicado 2-2019-048240 del 28 de noviembre de 2019, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el cual se autorizaron las vigencias futuras. Razón por la cual se ajustó el nombre del proyecto en el Informe de Auditoría.

Eficiente de cada uno de los Acuerdos Marco de Precios, en donde una vez adjudicado el proceso se obtuvo un ahorro a favor del Ministerio, el cual corresponde al "valor no utilizado". Situación que evidencia que no hay confirmación y verificación por parte del Ministerio sobre los datos proporcionados por esa Entidad.

En cuanto a la justificación dada por la Entidad para la vigencia futura solicitada para el Contrato 609 de 2019, informan que correspondió al presupuesto estimado que arrojó el estudio de mercado realizado para el pago de la comisión fiduciaria a la Fiduciaria que saliera adjudicada en el proceso de licitación pública LP – 032-2019 llevado a cabo para celebrar un contrato de fiducia mercantil para el recaudo, administración, inversión y pagos de los recursos del Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga – FOMPACARGA –, a través de un patrimonio autónomo, de acuerdo con lo previsto en el artículo 307 de la Ley 1955 de 2019, – Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 – Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad. El estudio de mercado arrojó algo más de 40 SMMLV, no obstante, la oferta presentada y adjudicada en la LP 032-2019, fue de 0,01 SMMLV, lo cual significó ahorros significativos a los costos proyectados, quedando unos costos de comisión fiduciaria para el año 2020 por la suma de \$105.336, año 2021 de \$113.657 y a julio de 2022 de \$69.041, valores estos que son los utilizados para amparar el contrato 609 de 2019.

Sin embargo, se observó que para el contrato 609 de 2019, se constituyó el CDP 55119 de \$29.558.814, valor que no corresponde al 15% del valor solicitado de vigencia futura en la vigencia que se autorizó, toda vez que sería \$153.145.748,55, situación que contraviene lo establecido en el Art. 10 de la Ley 819 de 2003.

Las situaciones descritas evidencian las deficiencias en la planeación presupuestal, teniendo en cuenta que el Ministerio no realizó un adecuado estudio de mercado, así como debilidades en la aplicación y control del procedimiento presupuestal de solicitud y apropiación de vigencias futuras.

Lo anterior genera que se soliciten recursos no necesarios en estos proyectos y que puedan ser utilizados en otros proyectos, se devuelvan al Tesoro, contraviniendo presuntamente el deber y lo estipulado en el Artículo 10 de la Ley 819 de 2003.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis Respuesta de la entidad

La Entidad en su respuesta indicó: En cuanto a la contratación de la Fiduciaria para el manejo de los recursos del proyecto IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL nuevamente informa que con base en el estudio de mercado realizado

por el Ministerio se realizó el presupuesto con base en 12 cotizaciones que finalmente las evaluó con la mediana no tuvo en cuenta, toda vez que presentaban diferentes criterios para el cobro de la comisión fiduciaria.

Además, la Entidad informó: “... Con el ánimo de dar mayor claridad, se divide el proceso de las vigencias futuras en dos momentos, i) La solicitud de los montos autorizados y, ii) Los montos utilizados.

i. Solicitud de Autorización de las Vigencias Futuras

El trámite de solicitud de autorización de las vigencias futuras para este proceso se realizó con base en el estudio de mercado que amparó la determinación del presupuesto para la LICITACION PÚBLICA LP-032-2019, y fue elaborado de la siguiente manera:

El Ministerio de Transporte invitó a 12 fiduciarias a presentar la cotización correspondiente, advirtiéndole que la misma no generaba compromiso u obligación de suscribir contrato alguno, en la medida que no correspondía a un proceso de selección ni a una etapa de éste. De las 12 fiduciarias invitadas, 9 presentaron la cotización, las cuales una vez analizadas se encontró que era necesario complementar la información, toda vez que la recibida no era comparable en su totalidad, en razón a que, en algunos casos, se incluyeron conceptos distintos a los requeridos, y en otras particularidades de las fiduciarias, por lo tanto, se remitió un nuevo formato en Excel para ser diligenciado por las fiduciarias, según los parámetros allí señalados, a esta solicitud 8 fiduciarias dieron respuesta y con base en estas cotizaciones se determinó el presupuesto estimado para el Contrato de Fiducia Mercantil que se celebraría en desarrollo de la Licitación Pública LP-032-2019.

➤ **CÁLCULO DEL PRESUPUESTO**

Los parámetros definidos por el Ministerio de Transporte para que las fiduciarias invitadas presentaran cotización fueron los siguientes:

- *Subcuentas: Son las que deberá abrir la fiduciaria para identificar las diferentes fuentes de recursos que ingresarán al patrimonio autónomo.*
- *Pagos mensuales: se estimaron 400 pagos mensuales que corresponden a 340 pagos por el Programa de Modernización del Parque Automotor de Carga-reconocimiento económico, los cuales se realizarán sin necesidad de celebración de contrato y 60 pagos por contratos de prestación de servicios de las personas requeridas para la ejecución del Programa.*
- *Contratos: Corresponde a la suscripción de 60 contratos de prestaciones de servicios principalmente y concentrados al inicio de cada vigencia y esporádicamente contratos de consultorías 2 o 3 año, en desarrollo de la ejecución del Programa.*

Administración: Corresponde a los costos y gastos en que incurría la entidad fiduciaria para tener a disposición del Ministerio la capacidad operativa y administrativa para efectuar todas las actividades y obligaciones a las que se compromete en el contrato.

Se efectuaron los análisis de las cotizaciones presentadas y con base en ellas se pudo determinar el valor del presupuesto requerido para el Contrato de Fiducia Mercantil para el recaudo, administración, inversión y pagos de los recursos del Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga – FOMPACARGA –, se trabajó con la mediana, en razón a que es recomendada cuando se trabaja con un conjunto de números que tiene valores atípicos y así se evita que los resultados estén sesgados...”

Teniendo en cuenta que la Entidad presenta argumentos en relación con el estudio que realizó a través del simulador generado en la plataforma de Colombia Compra Eficiente de cada uno de los Acuerdos Marco de Precios y no presentó confirmación de esta información, y no hay verificación por parte del Ministerio sobre los datos proporcionados por esa Entidad. Así mismo, de acuerdo con las Guías de Colombia Compra Eficiente se indica que toda solicitud de cotización es el inicio de la Operación Secundaria de los Acuerdos Marco de Precios en los que hay lugar a ella.

La Entidad Estatal está obligada a planear la forma como ejecuta su presupuesto y, en consecuencia, cuando hace una solicitud de cotización es porque requiere satisfacer una necesidad a través del Acuerdo Marco de Precios, por tanto se mantiene lo observado por la CGR.

En cuanto a la contratación de la Fiduciaria para el manejo de los recursos del proyecto IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE PROMOCIÓN PARA LA RENOVACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR DE CARGA NACIONAL nuevamente informa que con base en el estudio de mercado realizado por el Ministerio se realizó el presupuesto con base en 12 cotizaciones que finalmente las evaluó utilizando el método de la mediana, en razón a que es recomendada cuando se trabaja con un conjunto de números que tiene valores atípicos y no tuvo en cuenta las 12 cotizaciones, toda vez que presentaban diferentes criterios para el cobro de la comisión fiduciaria.

Se mantiene lo observado teniendo en cuenta que no se presentaron argumentos que desvirtúen lo observado y que la Entidad, para la contratación requirió a FIDUAGRARIA S.A., el día 9 de diciembre de 2019, a través de mensaje en la plataforma del SECOP II para que justificara el valor de su oferta económica, a lo cual la entidad fiduciaria dio respuesta y el comité evaluador verificó que la oferta económica presentada obedecía a circunstancias objetivas que no ponen en riesgo la ejecución del contrato, ya que el mismo separó de forma clara y concisa una

comisión fija mensual, costos adicionales de ejecución y otra variable por la remuneración a partir de lo dispuesto en los reglamentos de los Fondos de Inversión Colectiva, calculando una proyección de ingresos a recibir en el marco de ejecución del negocio, asumiendo el riesgo de la permanencia de los recursos, criterios que no fueron tenido en cuenta por la Entidad para el cálculo del presupuesto oficial.

En relación con la apropiación requerida del 15% de la vigencia futura en la vigencia en que se solicita dicha vigencia futura, la Entidad aplica el concepto sobre la apropiación total de la vigencia anterior y el criterio es el 15% de la apropiación de la vigencia futura en la vigencia que se solicita. Situación que estaría en contravía de lo establecido en el artículo 10 de la Ley 819 de 2003. El hallazgo se valida con presunta incidencia disciplinaria en virtud de la inobservancia de esta norma.

Hallazgo 9. Pérdida de apropiación. Administrativo

El Ministerio dejó de comprometer y ejecutar recursos del presupuesto de inversión y de funcionamiento, apropiados en la vigencia 2020.

El artículo 89 del Decreto 111 de 1996, establece:

“Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto General de la Nación, son autorizaciones máximas de gasto que el Congreso aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año estas autorizaciones expiran y, en consecuencia, no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse.”

Durante la vigencia 2020, el Ministerio de Transporte dejó de comprometer y ejecutar \$300.069.856,01 del presupuesto apropiado para inversión. Lo anterior, se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 25. Ejecución Presupuestal vigencia 2020 (cifras en pesos)

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	CDP	APR. DISPONIBLE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS
CONSTRUCCIÓN MEJORAMIENTO, REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED VIAL - FONDO SUBSIDIO A LA SOBRETASA A LA GASOLINA. LEY 488 DE 1998 AMAZONAS, NORTE DE SANTANDER, CHOCÓ, GUAINÍA, GUAVIARE, VAUPÉS, VICHADA, SAN ANDRES Y PROVIDENCIA	\$ 23.000.000.000,00	\$ 22.761.342.756,00	\$ 238.657.244,00	\$ 22.761.342.756,00	\$ 22.761.342.756,00	\$ 22.761.342.756,00
ASISTENCIA TÉCNICA A LAS ENTIDADES TERRITORIALES POR PARTE DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE PARA LA GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA REGIONAL INTERMODAL DE TRANSPORTE NACIONAL	\$ 773.761.709,00	\$ 772.541.924,15	\$ 1.219.784,85	\$ 761.231.855,00	\$ 756.710.685,00	\$ 753.952.345,00
APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL	\$ 1.377.147.268,00	\$ 1.350.711.165,00	\$ 26.436.103,00	\$ 1.330.127.298,00	\$ 1.311.433.298,00	\$ 1.305.253.298,00
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INTERNA PARA LA ALINEACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL CON LOS COMPONENTES MISIONALES Y CREAR UNA COMPETITIVIDAD ESTRATÉGICA EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE NACIONAL	\$ 5.631.530.153,00	\$ 5.610.780.265,84	\$ 20.749.887,16	\$ 5.498.485.622,66	\$ 5.369.428.224,16	\$ 5.369.428.224,16
FORTALECIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE UN MODELO DE GESTIÓN SECTORIAL NACIONAL	\$ 1.446.128.257,00	\$ 1.433.121.420,00	\$ 13.006.837,00	\$ 1.423.995.256,00	\$ 1.386.751.985,00	\$ 1.371.863.256,00
TOTAL INVERSIÓN	\$ 32.228.567.387,00	\$ 31.928.497.530,99	\$ 300.069.856,01	\$ 31.775.182.787,66	\$ 31.585.666.948,16	\$ 31.561.839.879,16

Fuente: Información suministrada por la Entidad mediante oficio 20213000810901-45797 del 10 de agosto de 2021

Los hechos descritos denotan deficiencias administrativas y de control de los procedimientos para la programación y ejecución presupuestal de la entidad, afectando los presupuestos futuros, así como la no ejecución oportuna de actividades previstas en los planes estratégicos y de acción de la entidad, de acuerdo con la programación estimada y los recursos asignados para dicho propósito.

Análisis Respuesta de la entidad

En relación con los siguientes proyectos que tuvieron pérdida de apropiación se mantiene lo observado por la CGR, dado que la Entidad con la respuesta no presenta soporte de lo manifestado, y se ratifican las debilidades en la planeación y ejecución presupuestal:

Para el caso del Proyecto CONSTRUCCIÓN, MEJORAMIENTO, REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO DE LA RED VIAL – FONDO SUBSIDIO A LA SOBRETASA A LA GASOLINA. LEY 488 DE 1998 AMAZONAS, NORTE DE SANTANDER, CHOCÓ, GUAINÍA, GUAVIARE, VAUPÉS, VICHADA, SAN

ANDRÉS Y PROVIDENCIA, la Entidad manifestó en su respuesta: “...En la vigencia fiscal 2020 este proyecto de inversión – fondo especial tenía apropiación por valor de \$23.000.000.000, de los cuales quedaron sin ejecutar recursos por valor de \$238.657.244, que representa el 1% de la apropiación total del proyecto, en ese sentido es importante precisar lo siguiente:

En el marco de lo establecido en el artículo 1 del Decreto Legislativo 461 de 2020 se facultó a los gobernadores y alcaldes, durante la emergencia sanitaria, para que reorienten las rentas de destinación específica de sus entidades territoriales con el fin de llevar a cabo las acciones necesarias para hacer frente a las causas que motivaron la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica, conforme a lo dispuesto en el Decreto 417 de 2020, precisando que estos recursos solo pueden reorientarse para atender los gastos en materias de su competencia, que sean necesarios para hacer frente a las causas que motivaron la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.

Dicha norma fue declarada exequible por la Honorable Corte Constitucional mediante la sentencia C-169 de 10 de junio de 2020 con ponencia del Magistrado Luis Guillermo Guerrero Pérez, en el entendido que la facultad para reorientar rentas de destinación específica: (i) no autoriza a gobernadores y alcaldes para modificar las leyes, ordenanzas ni acuerdos de creación o modificación de tales rentas, y (ii) sólo puede ejercerse mediante la modificación del presupuesto de la actual vigencia fiscal.

Adicionalmente, a través del artículo 5 del Decreto Legislativo 538 de 2020, el Gobierno nacional autorizó a las entidades territoriales durante el término de la emergencia sanitaria para efectuar transferencias directas de recursos mediante actos administrativos de asignación a las Empresas Sociales del Estado y a los administradores de infraestructura pública de propiedad de las entidades territoriales, destinadas a la prestación de servicios de salud, para la financiación de la operación corriente o para inversión en dotación de equipamiento biomédico, con el fin de garantizar la prestación de servicios de salud a la población afectada por causa de la emergencia derivada del Coronavirus COVID-19, y mediante el artículo 6 ibídem, estableció un régimen especial para el trámite de proyectos de inversión del Sector Salud que se requieran para garantizar la prestación de servicios de salud a la población afectada por el Coronavirus COVID-19, sin importar la fuente de financiación de dichos proyectos, el cual será desarrollado por el Ministerio de Salud y Protección Social.

En ese sentido, el gobierno nacional en la normatividad antes citada, no fijó una fecha límite durante la vigencia 2020, para que las entidades territoriales reorientaran dichos recursos.

En atención a lo anteriormente expuesto, el Ministerio de Transporte, expidió la Resolución Número 20203040009325 del 27 de julio de 2020 "Por la cual se establece el procedimiento que deben seguir los departamentos beneficiarios del Fondo de Subsidio de la Sobretasa a la Gasolina, que reorienten los recursos de la presente vigencia para atender las causas de la emergencia generada por la pandemia del Coronavirus COVID-19 en el marco del Decreto 461 de 2020", modificada por la Resolución No. 20203040009985 del 3 de agosto de 2020, las cuales en concordancia con los decretos que dieron pie a la reorientación, no

establecieron una fecha límite en la vigencia 2020, para que los departamentos hicieran uso de estos recursos.

En la resolución antes citada, se estableció que de acuerdo con la naturaleza de los proyectos presentados por las entidades territoriales, el Ministerio de Transporte debía remitir dicho proyecto a la entidad competente para realizar la emisión del respectivo concepto técnico, previo a la transferencia de los recursos (Ministerio de Salud y Protección Social y/o Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres). Vale la pena señalar que de los ocho departamentos beneficiarios, solo tres manifestaron la necesidad de reorientar sus recursos para la atención de la emergencia sanitaria derivada del COVID-19: Chocó, Vichada y San Andrés Providencia y Santa Catalina. El departamento de Vichada mediante radicados No.20203030722932 y 20203030798832 del 01 y 11 de agosto de 2020 respectivamente, presentó a la Dirección de Infraestructura del Ministerio de Transporte el proyecto denominado “adquisición de mercados básicos para la población vulnerable de los municipios de Puerto Carreño, Cumaribo, La Primavera, y Santa Rosalía en zonas urbanas y rurales en el marco la pandemia del COVID-19 en el departamento de Vichada”. Esta información fue remitida a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres a través de radicado No.20205000444401 del 11 de agosto de 2020, en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones No.20203040009325 del 27 de julio de 2020 modificada por la Resolución No.20203040009985 del 3 de agosto de 2020 respectivamente.

Conforme a lo anterior la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres, en cabeza del Doctor Gerardo Jaramillo Montenegro, Subdirector General y Ordenador del Gasto, remitió el concepto técnico favorable al citado proyecto mediante radicado MT No.20203031315422 del 22 de octubre de 2020, ajustando y rectificando el valor aprobado mediante radicado MT No.20203031619682 del 7 de diciembre de 2020, en el cual se indicó que el valor del proyecto corresponde a \$ 1.369.125.333.

Así mismo mediante radicado No.20203031458382 de fecha 12 de noviembre de 2020, la Gobernación del departamento del Vichada presentó a la Dirección de Infraestructura del Ministerio de Transporte el proyecto denominado “asistencia alimentaria para atender a la población en situación de vulnerabilidad como consecuencia de la declaratoria de emergencia por COVID-19 en los municipios de Puerto Carreño, Santa Rosalía, La Primavera y Cumaribo Vichada”.

El Ministerio de Transporte remitió la información aportada a la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres – UNGRD a través de radicado No.20205000669181 del 13 de noviembre de 2020 y la UNGRD a través de radicado MT No.20203031681532 del 16 de diciembre de 2020 firmado por el Doctor Gerardo Jaramillo Montenegro, Subdirector General y Ordenador del Gasto remitió concepto técnico favorable al citado proyecto por un valor de \$1.489.947.609.

De igual manera el departamento de San Andrés, Providencia y Santa Catalina mediante radicado No.20203031441932 del 11 de noviembre de 2020, presentó a la Dirección de Infraestructura del Ministerio de Transporte el proyecto denominado “dotación del área de biología molecular del laboratorio departamental de salud pública para el mejoramiento de

la vigilancia y el control de los eventos de interés en salud pública en el departamento de San Andrés”. El Ministerio de Transporte remitió la información aportada al Ministerio de Salud y Protección Social a través de radicado No.20205000663841 del 12 de noviembre de 2020.

Adicionalmente mediante correo electrónico de fecha 11 de noviembre de 2020, la Gobernación del departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina presentó a la Dirección de Infraestructura del Ministerio de Transporte el proyecto denominado “fortalecer el servicio de imágenes diagnósticas mediante la actualización tecnológica del equipo ecógrafo con el propósito de mejorar la capacidad resolutoria, la oportunidad, continuidad e integridad de los servicios de salud brindados a la población”. Esta información fue remitida al Ministerio de Salud y Protección Social a través de radicado No.20205000664311 del 12 de noviembre de 2020.

El Ministerio de Salud y Protección Social, en cabeza de la Subdirectora de Prestación de Servicios remitió el concepto técnico de pertinencia por un valor de \$ 1.101.537.328 mediante radicado MT No.20203031600032 del 3 de diciembre de 2020.

Con corte al 31 de diciembre de la vigencia 2020, los departamentos de San Andrés, Providencia y Santa Catalina y Vichada habían recibido aprobación y transferencia por valor de \$2.652.269.814 y \$ 2.859.072.942 respectivamente; mientras que los demás departamentos beneficiarios (Chocó, Amazonas, Norte de Santander, Guainía, Guaviare y Vaupés) contaban con la totalidad del recurso aprobado y transferido, es decir, \$2.875.000.000 para cada entidad territorial.

La diferencia en los departamentos de Vichada y de San Andrés, Providencia y Santa Catalina se debe a que como se mencionó anteriormente, los decretos legislativos expedidos por el Gobierno Nacional, no establecieron una fecha límite durante la vigencia 2020, para la reorientación de recursos de rentas de destinación específica para mitigar las causas que motivaron la declaratoria del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.

Esto quiere decir que por jerarquía la Resolución del Ministerio de Transporte Número 20203040009325 del 27 de julio de 2020 y sus complementarias no contaban con la fuerza normativa para establecer plazos para la presentación y/o aprobación de proyectos con cargo al Fondo Subsidio a la Sobretasa a la Gasolina que fuesen reorientados. Los recursos de este proyecto de inversión que no se ejecutaron en la vigencia 2020 (\$238.657.244) corresponden a recursos objeto del citado Fondo, de los cuales los departamentos de Vichada y San Andrés, Providencia y Santa Catalina no presentaron proyectos de reorientación antes de 31 de diciembre de 2020, razón por la cual no se pudieron ejecutar”. (sic)

De lo anterior se evidencia que hubo deficiente gestión para la ejecución de estos recursos, razón por la cual se mantiene lo observado por la CGR.

Respecto al Proyecto APOYO AL SECTOR TRANSPORTE EN LA DEFINICIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE POLÍTICAS PÚBLICAS EN SISTEMAS INTELIGENTES

DE TRANSPORTE (ITS) PARA LA INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL, la Entidad indicó que:

“...Se realizó la contratación de Normas Técnicas que sirvieran de apoyo en la implementación del SINITT, sin embargo no se requirió la utilización total de los recursos, aunado a esta situación al final del año se generó liberación de recursos de las prestaciones de servicios que iniciaron en fecha posterior a la prevista del momento en el que se solicitaron los CDP. Por lo cual quedó una apropiación disponible de \$26,4 millones (el 2% de los recursos apropiados) ...”,

Lo cual denota debilidades en la planeación y ejecución presupuestal de los recursos apropiados.

En cuanto al Proyecto FORTALECIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE UN MODELO DE GESTIÓN SECTORIAL. NACIONAL, del total de la apropiación final del proyecto, que fue \$1.446 millones, tan solo el 1% corresponde a apropiación disponible, la cual se explica por liberación de saldos de CDPs, una vez registrados los contratos, sin que la Entidad presente justificación y soportes de lo manifestado, razón por la cual se mantiene lo observado por la CGR.

Para el Proyecto FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN INTERNA PARA LA ALINEACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE TRANSFORMACIÓN DIGITAL CON LOS COMPONENTES MISIONALES Y CREAR UNA COMPETITIVIDAD ESTRATÉGICA EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE. NACIONAL, la Entidad en su respuesta indicó: *“...Del total del presupuesto del proyecto, \$ 5.631.530.153, el 0,37% fueron apropiación disponible (\$20,7 millones). Corresponde a saldos de contratos que por su naturaleza no pueden ser adelantados sino al final del periodo, como es el caso de Licenciamiento Microsoft, en donde una vez adjudicado se conoce el saldo disponible, pero por tiempo y un saldo relativamente pequeño, no le permite a la entidad adelantar un nuevo proceso...”*, sin que el Ministerio presente soporte de lo manifestado. Razón por la cual se ratifica lo observado por la CGR en cuanto a las debilidades de planeación y ejecución presupuestal.

Proyecto ASISTENCIA TÉCNICA A LAS ENTIDADES TERRITORIALES POR PARTE DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE PARA LA GESTIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA REGIONAL INTERMODAL DE TRANSPORTE NACIONAL:

La apropiación de este proyecto de inversión para 2020 fue de \$ 773.761.709 de los cuales a 31 de diciembre quedaron \$ 1.219.784 disponible, que corresponde al 0,16% de la apropiación total del proyecto.

A través del proyecto se realizó la adquisición de la licencia del software de representación y análisis cartográfica ArcGIS. El saldo por valor de \$1.219.784 sin comprometer, corresponde a un valor menor a los \$100.070.287 inicialmente previstos para cubrir esta

necesidad. Esta diferencia se debe a diversas variables de mercado como la Tasa Representativa del Mercado, por lo cual no es posible asegurar total precisión respecto a la proyección del presupuesto necesario para la adquisición de la licencia.

No obstante, lo anterior, la Entidad no presentó soportes de lo manifestado, razón por la cual se mantiene lo observado por la CGR para los proyectos de inversión.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo 10. Registros de contabilidad presupuestal en el SIIF. Administrativo.

No se realizó el registro presupuestal en el SIIF por el valor total del título judicial ejecutivo afectado, por error de transcripción en el articulado de la resolución.

El Decreto 1068 de 2015, en el artículo 2.8.1.7.3., establece: “El registro presupuestal es la operación mediante la cual se perfecciona el compromiso y se afecta en forma definitiva la apropiación, garantizando que esta no será desviada a ningún otro fin. En esta operación se debe indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar”.

Con motivo de proceso laboral ordinario fallado en contra del Ministerio de Transporte, el beneficiario inició proceso ejecutivo laboral 00093 de 2015 (08001310500920150009300) en el Juzgado Noveno Laboral del Circuito de Barranquilla.

Este juzgado ordenó al Ministerio de Transporte a realizar diferentes pagos de obligaciones a favor del beneficiario, las cuales fueron reconocidas por el Ministerio de Transporte en actos administrativos según el siguiente detalle:

Tabla 26. Resoluciones Ministerio

Resolución MT / fecha	Concepto	Valor / Título judicial
No. 20203040034545 31/12/2020	Diferencia entre las mesadas pensionales pagadas y la mesada reajustada para el periodo de abril de 2002 hasta octubre de 2010.	COP \$ 68 733 716,99 No. 416010001736059
No. 20203040034565 31/12/2020	Liquidación del crédito y agencias en derecho.	COP \$ 34 838 399,80 No. 416010002880581

Fuente: Elaboración propia con base a la información suministrada por la entidad

El registro presupuestal de los pagos se registró en el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF, según la siguiente información:

Tabla 27. Información registro SIIF

Resolución MT / fecha	CDP / fecha	RP / fecha	Valor
20203040034545 31/12/2020	No. 68220 30/12/2020	No. 248120 31/12/2020	COP \$ 34 838 399,80
20203040034565 31/12/2020	No. 68220 30/12/2020	No. 247920 31/12/2020	COP \$ 34 838 399,80

Fuente: Elaboración propia con base a la información suministrada por la entidad

Por lo que, para el primero de los casos la resolución 20203040034545, el valor registrado en el documento SIIF no corresponde al valor reconocido en la parte resolutive del acto administrativo que legaliza el gasto y al valor del título judicial ejecutivo afectado, observándose una diferencia de \$33.895.317,19.

Lo anterior se presenta por un deficiente control sobre los registros de contabilidad presupuestal y en la elaboración de los documentos que soportan el registro.

Los registros en el Sistema Integrado de Información Financiera –SIIF, de contabilidad presupuestal, se encuentran subestimados en cuantía de \$33.895.317,19 y no reflejan la realidad de las operaciones presupuestales realizadas.

Análisis de respuesta de la Entidad

Lo anterior fue aclarado por la Entidad al indicar en su respuesta que se dio por un error de transcripción en la redacción de la Resolución 20203040034545 de 31/12/2020 respecto de la cual la entidad manifestó que deberá realizar un alcance al acto administrativo, para legalizar presupuestalmente el excedente del título ejecutivo y poder realizar el ajuste del SIIF, por lo que se retira la presunta incidencia disciplinaria pero se mantiene la irregularidad administrativa, a efectos que la entidad plantee la acción correctiva.

Hallazgo 11. Contrato No. 537 de 2019 Revisión y Verificación del proveedor - Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Celebración de contrato con un proveedor inhabilitado para contratar.

Tabla 28. Información contractual

TIPO	Selección abreviada Acuerdo Marco de Precios CCE-455-1-AMP-2016 Orden de compra No. 42140
CONTRATO	537 de 2019
OBJETO	SERVICIO DE ASEO Y CAFETERÍA DE LAS SEDES DE LA DIRECCIÓN TERRITORIAL ATLÁNTICO (BARRANQUILLA), INSPECCIONES FLUVIALES BARRANQUILLA, CALAMAR, MAGANGUÉ (BOLÍVAR), DIRECCIÓN TERRITORIAL BOLÍVAR (CARTAGENA), INSPECCIONES FLUVIALES CARTAGENA, GUARANDA (SUCRE) Y OFICINA SUCRE (SINCELEJO) – (REGION 2)
CONTRATISTA	ARIOS COLOMBIA S.A.S NIT 900.183.528-6
VALOR DEL CONTRATO	CIENTO SETENTA Y SIETE MILLONES CUATROCIENTOS SEIS MIL CIENTO SETENTA PESOS M/C CON VEINTINUEVE CENTAVOS (\$177.406.170,29)
FORMA DE PAGO	Según lo estipulado en Acuerdo Marco de Precios CE-455-1-AMP-2016
PLAZO DE EJECUCIÓN	12 meses
SUPERVISIÓN	Coordinadora Grupo Administración Recursos Físicos
PÓLIZA DE CUMPLIMIENTO	N/A

INFORMES Y PRODUCTOS	Servicios de aseo y cafetería
FECHA FIRMA CONTRATO	20/11/2019
FECHA PERFECCIONAMIENTO	20/11/2019
FECHA FINALIZACIÓN INICIAL	19/11/2020
FECHA FINALIZACIÓN VIGENTE	09/12/2019

Fuente: Elaboración propia con base a la información suministrada por la entidad

La Ley 80 de 1993, por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, en los artículos 8 y 51 se establece:

- **Artículo 8: DE LAS INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES PARA CONTRATAR.**
“1: Son inhábiles para participar en licitaciones y para celebrar contratos con las entidades estatales:
a) *Las personas que se hallen inhabilitadas para contratar por la Constitución y las leyes.”*
- **Artículo 51. De la Responsabilidad de los Servidores Públicos.** *“El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley.”*

Ley 734 de 2002. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único, indica:

- **Artículo 48. Faltas gravísimas.** *“Son faltas gravísimas las siguientes: (...) 30. Intervenir en la tramitación, aprobación, celebración o ejecución de contrato estatal con persona que esté incurso en causal de incompatibilidad o inhabilidad prevista en la Constitución o en la ley, o con omisión de los estudios técnicos, financieros y jurídicos previos requeridos para su ejecución o sin la previa obtención de la correspondiente licencia ambiental.”*

Ley 1150 de 2008. Por medio de la cual se introduce medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993, y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos, establece:

- **Artículo 6. De la verificación de las condiciones de los proponentes.** *“Todas las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras domiciliadas o con sucursal en Colombia, que aspiren a celebrar contratos con las entidades estatales, se inscribirán en el Registro Único de Proponentes del Registro Único Empresarial de la Cámara de Comercio con jurisdicción en su domicilio principal. (...)”*
6.2. De la información sobre contratos, multas y sanciones a los inscritos. *“Las entidades estatales enviarán mensualmente a la Cámara de Comercio de su domicilio, la información concerniente a los contratos, su cuantía, cumplimiento, multas y sanciones relacionadas con los contratos que hayan sido adjudicados, los que se encuentren en ejecución y los ejecutados.”*

*Las condiciones de remisión de la información y los plazos de permanencia de la misma en el registro serán señalados por el Gobierno Nacional.
El servidor público encargado de remitir la información, que incumpla esta obligación incurrirá en causal de mala conducta.”*

Manual para la Operación Secundaria de los Instrumentos de Agregación de Demanda. Por medio del cual Colombia Compra Eficiente establece lo siguiente respecto a Acuerdos Marco de Precios:

- C. Selección del Proveedor. *“La Entidad Compradora debe seleccionar al Proveedor que ofrece las condiciones más favorables para la Entidad Compradora según lo indique el Instrumento de Agregación de Demanda. En los estudios y documentos previos la Entidad Compradora debe dejar constancia del fundamento para considerar las condiciones de uno u otro Proveedor como las más favorables. La selección del Proveedor es una responsabilidad exclusiva de la Entidad Compradora y la hace con la colocación de la Orden de Compra a favor de uno de los Proveedores del Instrumento de Agregación de Demanda.”*
- D. Ejecución de Orden de Compra. *“(.) La ejecución de la Orden de Compra es responsabilidad de la Entidad Compradora y del Proveedor. Colombia Compra Eficiente es el administrador y supervisor de los Instrumentos de Agregación de Demanda, en consecuencia, Colombia Compra Eficiente adelantará el procedimiento establecido en el artículo 86 de la Ley 1474 de 2011 cuando la Entidad Compradora le informe cualquier evento de incumplimiento de las obligaciones del Proveedor.
La Orden de Compra es el contrato entre el Proveedor y la Entidad Compradora, y el Instrumento de Agregación de Demanda hace parte del mismo, de acuerdo al parágrafo 5 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007”.*

En la revisión de la Orden de compra No. 42140, se observó contravención normativa respecto a la revisión y verificación de las condiciones para contratar por parte del proveedor, toda vez que el Ministerio celebró el contrato con un contratista que se encontraba inhabilitado por tres (03) años desde el 24 de julio de 2019.

En primer lugar, se establece que el proceso de contratación tenía relación con el Acuerdo Marco de Precios CCE-455-1-AMP-2016, con el cual, se llevó a cabo el perfeccionamiento del contrato el día 20 de noviembre de 2019, surtiéndose de esta manera la verificación previa de las condiciones del proveedor establecidas en la norma inicialmente citada.

El día 09/12/2019, la Agencia Nacional de Contratación Pública – Colombia Compra Eficiente, informó al Ministerio lo siguiente:

“La Agencia Nacional de Contratación Pública -Colombia Compra Eficiente - en función de la labor de apoyo a las Entidades Compradoras, y de conformidad con lo establecido en el Manual para la Operación Secundaria de los Acuerdos Marco de Precios y en los

*Términos y Condiciones de la Tienda Virtual del Estado Colombiano, ha identificado el día jueves 28 de noviembre de 2019 que, en el Registro Único de Proponentes de ARIOS COLOMBIA S.A.S., se hace expresa la inhabilidad por incumplimiento reiterado de que trata el literal b) artículo 90 de la Ley 1474 de 2011, **desde el día 24 de julio de 2019 tal como puede evidenciarse en el documento adjunto.*** (Negrilla y subrayado fuera de texto).

En concordancia con el principio de responsabilidad establecido en el Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, el Ministerio de Transporte como entidad compradora, con el fin de buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, omitió verificar multas, sanciones y demás condiciones del proveedor en el Registro Único de Proponentes (RUP), pasando por alto la inhabilidad vigente para el contratista, dicho documento certifica:

*“Que de acuerdo con la información reportada por las entidades estatales en relación con las multas e incumplimiento de que trata el artículo 90 de la Ley 1774 de julio 12 de 2011, **el inscrito ha quedado inhabilitado por el término de tres (3) años, contados a partir de la inscripción de la última multa o incumplimiento**”* (Negrilla y subrayado fuera de texto).

Ahora bien, respecto a la fecha del último incumplimiento, corresponde al 24/07/2019, lo que establece una inhabilidad hasta el 24/07/2022 para dicho contratista.

Si bien el Ministerio de Transporte efectuó el día 09/12/2019 la terminación de la orden de compra No. 42140², con ocasión a lo comunicado por la Agencia Nacional de Contratación Pública (Colombia Compra Eficiente), se evidencia la falta de control y seguimiento en la verificación del proveedor más favorable para la entidad, al efectuar el negocio contractual con el contratista no habilitado, vale la pena mencionar que en los Acuerdos Marco de Precios, la responsabilidad de seleccionar al proveedor con las condiciones más favorables, corresponde únicamente a la entidad compradora³.

Lo anteriormente referido, evidencia debilidades en el ejercicio de las funciones para efectuar los fines de la contratación estatal del Contrato No. 537 de 2019, de igual manera, velar por la protección de los derechos de la entidad, trámites y procesos administrativos, y demás afectados por la omisión observada.

Por lo anteriormente expuesto y en concordancia con lo establecido en el Decreto 403 de 2020, los artículos 8 y 51 de la Ley 80 de 1993, artículo 3 de Ley 489 de 1998, artículos 34 y 48 de la Ley 734 de 2002, artículo 6 de la Ley 1150 de 2008,

² Resolución No. 5901 de 09/12/2019, Ministerio de Transporte.

³ C. Selección del proveedor, Manual para la Operación Secundaria de los Instrumentos de Agregación y Demanda, Colombia Compra Eficiente

Manual para la Operación Secundaria de los Instrumentos de Agregación y Demanda, se establece el hallazgo con presunta incidencia disciplinaria, al no evidenciar la oportuna y efectiva verificación de las condiciones del proveedor contratado.

Análisis de respuesta de la entidad

El Ministerio de Transporte en su respuesta pretende justificar la contratación del proveedor inhabilitado, bajo el argumento del único criterio de selección establecido en el acuerdo marco de precios para la adquisición del servicio de aseo y cafetería CCE-455-1-AMP-2016, el cual mencionaba para la selección del proveedor lo siguiente:

Sección I.I. Información del Acuerdo Marco de Precios

“Criterio de selección: La Entidad compradora debe seleccionar al Proveedor que haya cotizado el menor precio por el Servicio Integral de Aseo y Cafetería y por la totalidad de la vigencia requerida. Si la entidad compradora requiere la prestación del servicio en municipios que haya incluido puede escoger la cotización de menor valor entre los Proveedores que coticen todos los municipios requeridos”

Sección IV. Solicitud de Cotización de Aseo y Cafetería

“La Entidad Compradora debe elegir la cotización que cumpla con las características solicitadas, y que haya cotizado el menor precio relacionado en la Solicitud de Cotización y agregarla al “carrito”. (...)”

La Contraloría General de la República, comparte plenamente que el Acuerdo Marco de precios en sus condiciones no contemplaba la obligación referida a la revisión de las condiciones de los proponentes por parte de cada entidad compradora, sin embargo, es de indicar que el “Manual para la Operación Secundaria de los instrumentos de Agregación y Demanda”, se encuentra publicado desde el 03/10/2013 por parte de Colombia Compra Eficiente, estableciendo lo siguiente respecto a la responsabilidad de la selección del proveedor:

C. Selección del Proveedor.

“(...) La selección del Proveedor es una responsabilidad exclusiva de la Entidad Compradora y la hace con la colocación de la Orden de Compra a favor de uno de los Proveedores del Instrumento de Agregación de Demanda.”

El Ministerio de Transporte, resalta que, a partir de la inexistente obligación de verificación de los antecedentes del proveedor en el mencionado Acuerdo Marco de Precios, se contrató a ARIOS COLOMBIA S.A.S. sin constatar sus condiciones para el perfeccionamiento del negocio jurídico, resaltando que la inhabilidad reposaba en el Registro Único de Proponentes (RUP), desde el 24/07/2019. De igual manera, vale la pena mencionar que el contratante nunca pierde su condición de dueño del

proceso y es responsable del mismo como entidad pública independiente de su modalidad y tipo de contratación.

Lo anterior en concordancia con lo estipulado en la Ley 1150 de 2008, por medio de la cual se introduce medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993, y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos, estableciendo:

Artículo 6. De la verificación de las condiciones de los proponentes.

“Todas las personas naturales o jurídicas nacionales o extranjeras domiciliadas o con sucursal en Colombia, que aspiren a celebrar contratos con las entidades estatales, se inscribirán en el Registro Único de Proponentes del Registro Único Empresarial de la Cámara de Comercio con jurisdicción en su domicilio principal.

(...) En los casos anteriormente señalados, corresponderá a las entidades contratantes cumplir con la labor de verificación de las condiciones de los proponentes.”

Adicionalmente, cabe mencionar lo dicho en la Ley 734 de 2002, por la cual se expide el Código Disciplinario Único:

Artículo 48. Faltas gravísimas.

“Son faltas gravísimas las siguientes: (...) 30. Intervenir en la tramitación, aprobación, celebración o ejecución de contrato estatal con persona que esté incurso en causal de incompatibilidad o inhabilidad prevista en la Constitución o en la ley, o con omisión de los estudios técnicos, financieros y jurídicos previos requeridos para su ejecución o sin la previa obtención de la correspondiente licencia ambiental.”

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, no son de recibo los argumentos expuestos por el Ministerio de Transporte, si bien ha existido gestión de parte de la entidad para la terminación anticipada del negocio jurídico, se valida la observación como hallazgo por cuanto existió relación contractual con un proveedor no habilitado durante el periodo de los hechos, al no velar por la protección de los derechos de la entidad, tramites y reprocesos administrativos, ocasionando así, perjuicios al no recibir ni abastecer los servicios requerido de manera oportuna para la necesidad identificada.

La respuesta dada por el Ministerio de Transporte frente a lo observado por la CGR, refiere varios aspectos importantes entre los cuales se puede citar que la responsabilidad de la selección del proveedor era únicamente bajo el criterio expuesto en el Acuerdo Marco de Precios CCE-455-1-AMP-2016, apoyando sus pronunciamientos en la ausencia de la obligación en dicho acuerdo para no efectuar la revisión de las condiciones de ARIOS COLOMBIA S.A.S., quién ofertó el menor precio para el servicio, pretendiendo así, desligarse de su condición de dueño del

proceso y responsabilidad del mismo como entidad pública, con lo anterior argumenta desvirtuar la presunta incidencia disciplinaria.

Frente a lo indicado en la respuesta, no son de recibo los argumentos expuestos por el Ministerio de Transporte, en el sentido de que, si bien ha existido gestión de parte de la entidad para la terminación anticipada del negocio jurídico, dichas acciones no desvirtúan la carencia identificada, al no verificar oportunamente la condición del proveedor para efectuar el perfeccionamiento contractual, derivando así, en celebración de un negocio jurídico con un proveedor inhabilitado por tres (03) años desde el 24/07/2019. Desconociendo así, lo estipulado en, el Art. 48 de la Ley 734 de 2002, Art. 6 de la Ley 1150 de 2008 y la sección C. del “Manual para la Operación Secundaria de los instrumentos de Agregación y Demanda” (publicado el 03/10/2013).

Hallazgo 12. Liquidación de contratos. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Se evidenciaron contratos terminados a los cuales no se les ha realizado la liquidación oportuna dentro de los términos legales establecidos.

La Ley 80 de 1993, VI. DE LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS, establece:

ARTÍCULO 60. DE LA OCURRENCIA Y CONTENIDO DE LA LIQUIDACIÓN. Artículo modificado por el artículo 217 del Decreto 19 de 2012. Los contratos de tracto sucesivo, aquellos cuya ejecución o cumplimiento se prolongue en el tiempo y los demás que lo requieran, serán objeto de liquidación.

También en esta etapa las partes acordarán los ajustes, revisiones y reconocimientos a que haya lugar.

En el acta de liquidación constarán los acuerdos, conciliaciones y transacciones a que llegaren las partes para poner fin a las divergencias presentadas y poder declararse a paz y salvo.

Por su parte la Ley 1150 de 2007, establece:

ARTÍCULO 11. DEL PLAZO PARA LA LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS. La liquidación de los contratos se hará de mutuo acuerdo dentro del término fijado en los pliegos de condiciones o sus equivalentes, o dentro del que acuerden las partes para el efecto. De no existir tal término, la liquidación se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la expiración del término previsto para la ejecución del contrato o a la expedición del acto administrativo que ordene la terminación, o a la fecha del acuerdo que la disponga.

En aquellos casos en que el contratista no se presente a la liquidación previa notificación o convocatoria que le haga la entidad, o las partes no lleguen a un acuerdo sobre su contenido, la entidad tendrá la facultad de liquidar en forma unilateral dentro

de los dos (2) meses siguientes, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 136 del C. C. A.

Si vencido el plazo anteriormente establecido no se ha realizado la liquidación, la misma podrá ser realizada en cualquier tiempo dentro de los dos años siguientes al vencimiento del término a que se refieren los incisos anteriores, de mutuo acuerdo o unilateralmente, sin perjuicio de lo previsto en el artículo 136 del C. C. A.

Los contratistas tendrán derecho a efectuar salvedades a la liquidación por mutuo acuerdo, y en este evento la liquidación unilateral solo procederá en relación con los aspectos que no hayan sido objeto de acuerdo.

En el seguimiento al proceso de liquidación de contratos, se evidenció que existen contratos sin liquidar pese a estar vencido el plazo legal, tal como se observa en la Tabla 29 que relaciona los contratos sin liquidar y los contratos que reporta la Entidad sin liquidación, pero con cierre de expediente y la Tabla 30 que contiene la relación de los contratos pendientes de liquidar que se encuentran en trámite.

Tabla 29. Contratos con vencimiento de términos para la liquidación

No. CONTRATO	VIGENCIA
513	2016
674	2017
607	2017
323	2018
573	2016
271	2017
362	2017
517	2016
450	2016
453	2016
523	2016
478	2016
509	2016
494	2016

Fuente: Informe de Liquidaciones suministrado por la Entidad mediante correo electrónico de 25 de octubre de 2021 y Oficio 20213000130823 del 8 de noviembre de 2021 de respuesta a observaciones.

Tabla 30. Contratos sin liquidar en trámite

No. CONTRATO	VIGENCIA	FECHA DE TERMINACIÓN	ESTADO	OBSERVACIONES
585	2019	30/12/2019	RADICADA EN TRÁMITE	MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO FUERON REMITIDAS OBSERVACIONES AL SUPERVISOR
535	2019	20/12/2019	RADICADA EN TRÁMITE	SE ENCUENTRA EN TRÁMITE DE FIRMAS
536	2019	20/12/2019	RADICADA EN TRÁMITE	SE ENCUENTRA EN TRÁMITE DE FIRMAS
442	2019	22/09/2019	PENDIENTE RADICAR POR PARTE DEL SUPERVISOR	DEVUELTA MEDIANTE MEMORANDO No. 20211330117733 del 06/10/2021 SE
390	2019	20/02/2020	RADICADA EN TRÁMITE	SE REMITIERON OBSERVACIONES AL

No. CONTRATO	VIGENCIA	FECHA DE TERMINACIÓN	ESTADO	OBSERVACIONES
				SUPERVISOR MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO
601	2019		RADICADA EN TRÁMITE	SE ENCUENTRA EN TRÁMITE DE FIRMAS
593	2016		RADICADA EN TRÁMITE	SE REMITIERON OBSERVACIONES AL SUPERVISOR MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO
321 (OC 37247)	2019	31/12/2021	RADICADA EN TRÁMITE	SE REMITIERON OBSERVACIONES AL SUPERVISOR MEDIANTE CORREO ELECTRÓNICO
480	2017	19/02/2019	RADICADA EN TRÁMITE	MEDIANTE MEMORANDO No. 20211330013063 del 01/02/2021 SE DEVOLVIÓ LA SOLICITUD DE LIQUIDACIÓN CON LAS OBSERVACIONES, A LA FECHA NO SE VOLVIÓ A RADICAR NUEVA SOLICITUD
273	2020	30/06/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
563	2020	27/06/2021	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	42573	27/11/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	45413 (274-2020)	30/06/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	53962 (464-2020)	18/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	42191	15/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
497	2020	18/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
528	2019	30/11/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	62460 (661-2020)	30/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
559	2019	31/12/2021	DEVUELTA	DEVUELTA MEDIANTE MEMORANDO No. 20211330116953 DEL 05/10/2021
464	2020	18/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	57513 (576-2020)	17/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
OC	49531 (361-2020)	30/06/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
624	2018	20/12/2019	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
610	2019	30/11/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
260	2020	31/12/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
372	2020	30/11/2020	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN
371	2019	30/12/2019	RADICADA EN TRÁMITE	EN REVISIÓN DE SOPORTES DE EJECUCIÓN

Fuente: Informe de Liquidaciones suministrado por la Entidad mediante correo electrónico de 25 de octubre de 2021 y Oficio 20213000130823 del 8 de noviembre de 2021 de respuesta a observaciones.

La anterior, se presenta por debilidades en los mecanismos de seguimiento, control y supervisión para conminar al contratista una vez se termine el contrato a realizar la respectiva acta de liquidación. Incumpliendo lo consagrado en el artículo 60 de la Ley 80 de 1993 modificado por el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 y Manual de Contratación del Ministerio de Transporte, generando hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Análisis de respuesta de la entidad

La Entidad en su respuesta indica que:

“...Atendiendo la observación efectuada en el Informe Auditoría Financiera 2020 de la Contraloría General de la República, y de acuerdo con las observaciones de años anteriores, desde el Grupo de Contratos se ha trabajado activamente en la consecución de los documentos para liquidar los contratos que aún se encuentran pendientes, por lo cual año tras año se han venido haciendo requerimientos a través de memorandos y correos electrónicos a los supervisores para conminarlos a tramitar las liquidaciones a su cargo, pues su impulso es necesario para concluir dicho trámite, de esta forma en el año 2020 se enviaron más de 40 requerimientos...” (sic)

Igualmente informa que:

“...Una vez verificado el plazo de terminación de los contratos relacionados en las Tablas 1 y 2, se evidencia que la mayoría se encuentra dentro del término establecido por la ley para ser liquidados; no obstante, lo anterior se verificó que por error involuntario fueron incluidos en este estado, contratos que a la fecha ya se encuentran liquidados o en trámite de firmas...”

(...)

Así las cosas, en la **Tabla No. 1** se relacionan 68 contratos respecto de los cuales debe hacerse claridad en los siguientes términos:

1. 7 contratos ya se encuentran liquidados;
2. 38 están pendientes por radicar y se encuentran en términos para liquidar. Al respecto se han enviado requerimientos de los contratos Nos. 606 y 349 de 2019 mediante memorandos No. 20211330028923 del 04/03/2021 y 20201330088483 del 10/12/2020 respectivamente conminando al supervisor para que radique la solicitud de liquidación ante el Grupo de Contratos.
3. 13 solicitudes de liquidación de las cuales se reporte la trazabilidad que se relaciona a continuación: ...
4. Igualmente, se radicaron solicitudes de liquidación de 4 contratos pero fueron devueltas ya que la supervisión no subsanó lo requerido; es necesario resaltar que se encuentran en término para liquidar: ...
5. De los 5 contratos en los cuales venció el término para liquidar:
 - 513-2016 venció el 23/12/2020, el Grupo de Contratos mediante memorando No. 20191330081373 de fecha 20/08/2019 devolvió la solicitud de liquidación radicada por el supervisor a fin de que subsanara observaciones, pero no se radicó nueva solicitud. Una vez vencido el término para liquidar mediante memorando No. 20211330058133 del 14/05/2021 se requirió al supervisor a fin de que realizara el cierre del expediente.
 - 674-2017 venció el 30/06/2020, sin embargo, es de anotar que se trata de un contrato de prestación de servicios profesionales y en su momento la supervisora del contrato solicitó la

liquidación del mismo teniendo en cuenta que se realizó una terminación anticipada y era necesario liberar los saldos pendientes por ejecutar.

- 607-2017 venció el 23/01/2021, el Grupo de Contratos mediante memorando No. 20191330022903 del 26/02/2019 requirió al supervisor a fin de que radicara la respectiva solicitud de liquidación.
 - 323-2018 venció el 28/02/2021, se enviaron vía correo electrónico observaciones al supervisor a fin de que subsanara para continuar con el trámite de liquidación, pero no se recibieron las correcciones respectivas, una vez vencido el término para liquidar mediante memorando No. 20211330093363 se requirió al supervisor para que tramitara la respectiva acta de cierre.
6. El contrato 362-2017 es un contrato de prestación de servicios profesionales, por lo que no requiere liquidación.

En relación con la **Tabla 2 Contratos sin liquidar en trámite**, se efectúan las siguientes precisiones:

1. A la fecha se han radicado 35 solicitudes de liquidación cuyo estado es el siguiente:
 - 4 liquidados
 - 3 devueltas
 - 3 en trámite de firmas
 - 4 que cuentan con acta de cierre en trámite de firmas por parte del supervisor
 - 21 que se encuentran en trámite de observaciones realizadas por el Grupo de Contratos a la supervisión:

Una vez verificado el plazo de terminación de los contratos relacionados en las Tablas 1 y 2, se evidencia que la mayoría se encuentra dentro del término establecido por la ley para ser liquidados; no obstante, lo anterior se verificó que por error involuntario fueron incluidos en este estado, contratos que a la fecha ya se encuentran liquidados o en trámite de firmas.

En relación con la **Tabla 3. Contratos sin liquidar - Informe de Auditoría Vigencia 2019**, en la cual se relacionan 15 contratos, se informa lo siguiente:

1. Los contratos 496-2014, 492-2016, 451-2016, 449-2016, 749-2017 y 203-2017 se encuentran liquidados.

Así las cosas, la Secretaría General a través del Grupo contratos ha venido adelantando las gestiones pertinentes a fin de que no se venzan los plazos para liquidar de los contratos, generando alertas a los supervisores a través de memorandos y los alarmómetros, de igual manera, internamente en el Grupo de Trabajo se realiza el seguimiento semanal a los trámites de liquidaciones radicados y se apoya a los supervisores de manera escrita o verbal según se requiere.

Con fundamento en lo expuesto, de manera atenta se solicita se revise la observación en el contexto de las anteriores precisiones y atendiendo las circunstancias particulares de cada contratación”.

No obstante que la Entidad reportó un error involuntario en la información suministrada a la CGR, existen contratos con vencimiento de término para su liquidación que presentan incumplimiento normativo, al igual que contratos sin liquidar en trámite, que ratifican las debilidades en el seguimiento y control para la liquidación oportuna de los contratos, razón por la cual se mantiene lo observado.

Hallazgo 13. Registro presupuestal de los contratos 002 y 034 de 2020. Administrativo.

Registros Presupuestales con plazo diferente al término contractual.

Estatuto Orgánico del Presupuesto, Decreto 111 de 1996, Artículo 71. Manual para el registro de la contabilidad presupuestal pública, capítulo II Del proceso de afectación, numeral B1. Del registro presupuestal del compromiso.

*“(...) **ARTÍCULO 71.** Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.*

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos (...)”

*“(...) **B1. Del Registro Presupuestal del Compromiso...***

Obligatoriedad: De conformidad con el Estatuto Orgánico del Presupuesto y demás normas reglamentarias no se podrán atender compromisos con cargo al presupuesto que no cuenten previamente con el registro presupuestal correspondiente en el que se indique claramente el valor y plazo de las prestaciones a que haya lugar.

Expedición: El jefe de presupuesto o quien haga sus veces en cada Órgano será el responsable de efectuar el registro presupuestal correspondiente en los términos y con el cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas legales.

Vigencia: El registro presupuestal del compromiso tendrá vigencia por el plazo estipulado de las prestaciones a las que haya lugar según la normatividad y condiciones existentes en el contrato (...)”

La Entidad suscribió los contratos de consultor individual número 002 y 034 de 2020 con ocasión del crédito BID 3130-OC/CO, según lo establecen los antecedentes de estos, como se expone a continuación:

*“(...) **SEGUNDA: ANTECEDENTES** En virtud del CONPES 3547 de 2008, la República de Colombia a través del Ministerio de Transporte ha recibido el Contrato de Préstamo 3130/OC-00 del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) por US\$ 15.000.000 (Quince millones de dólares americanos), y se propone utilizar estos recursos para apoyar al Gobierno de Colombia en la implementación de la Política Nacional Logística — PNL de Colombia y fortalecer la competitividad del comercio interno y externo, mediante la optimización de los procesos de transporte, logística y distribución nacional de bienes y*

mercancías, garantizando su correcta articulación con el territorio y su conectividad con las redes de transporte y los nodos de comercio exterior (...)

Con fundamento en lo anterior, se expidieron los certificados de disponibilidad y registros presupuestales presentados en la siguiente tabla:

Tabla 31. Información presupuestal de los contratos No. 002 y 034 de 2020

Contrato	Fecha inicio del contrato	Fecha finalización del contrato	No. CDP	No. RP	Fecha registro RP	Fecha RP
002	03 de enero de 2020	30 de diciembre de 2020	220	120	03 de enero de 2020	31 de diciembre de 2020
034	10 de enero de 2020	30 de diciembre de 2020	320	320	08 de enero de 2020	31 de diciembre de 2020

Fuente: Elaboración propia con base a la información suministrada por la entidad

Teniendo en cuenta que el cierre del Crédito BID 3130-OC/CO fue el 30 de diciembre de 2020, y que la Entidad realizó la respectiva aclaración y ajuste en el SECOP II de la fecha de terminación de los dos contratos, no se generó el ajuste a los registros presupuestales que deben indicar claramente el plazo de las prestaciones a las que haya lugar.

Lo anterior, se presenta por debilidades de control por cuanto no se realizaron los ajustes pertinentes a los registros presupuestales con los cuales se inició la ejecución de los contratos 002 y 034 de 2020. Igualmente, se identifican debilidades en la planeación y ejecución de los contratos, debido a que, en la etapa precontractual, se deben establecer las fechas de inicio y terminación, que dan lugar a la constitución de los registros presupuestales.

Situación que genera inconsistencia en la información de ejecución presupuestal de la vigencia 2020, en relación con los registros presupuestales de los contratos que se firman con ocasión del crédito BID 3130-OC/CO.

Hallazgo 14. Publicación de la información de los contratos en el SECOP. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Falta de publicación de información contractual en la plataforma SECOP.

Ley 1712 de 2014, artículos 9 y 10. Circular externa única de Colombia Compra Eficiente numeral 1.2 “Oportunidad de la información en el SECOP”.

“(...) ARTÍCULO 9. Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado. Todo sujeto obligado...

e) Su respectivo plan de compras anual, así como las contrataciones adjudicadas para la correspondiente vigencia en lo relacionado con funcionamiento e inversión, las obras

públicas, los bienes adquiridos, arrendados y en caso de los servicios de estudios o investigaciones deberá señalarse el tema específico, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011. En el caso de las personas naturales con contratos de prestación de servicios, deberá publicarse el objeto del contrato, monto de los honorarios y direcciones de correo electrónico, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas (...)

“(...) ARTÍCULO 10. Publicidad de la contratación. En el caso de la información de contratos indicada en el artículo 9 literal e), tratándose de contrataciones sometidas al régimen de contratación estatal, cada entidad publicará en el medio electrónico institucional sus contrataciones en curso y un vínculo al sistema electrónico para la contratación pública o el que haga sus veces, a través del cual podrá accederse directamente a la información correspondiente al respectivo proceso contractual, en aquellos que se encuentren sometidas a dicho sistema, sin excepción.

PARÁGRAFO. Los sujetos obligados deberán actualizar la información a la que se refiere el artículo 9, mínimo cada mes (...)

Por otra parte, el numeral 1.2 Oportunidad en la publicación de la información en el SECOP, establece lo siguiente:

“(...) Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

La información registrada por las Entidades en el SECOP II y en la Tienda Virtual del Estado Colombiano, está disponible en tiempo real en razón a que las actuaciones del Proceso de Contratación tienen lugar electrónicamente a través de dichas plataformas transaccionales.

Con respecto a los documentos que no son generados electrónicamente, el SECOP II permite publicarlos a través de un “mensaje público” o como un “documento del proceso”, para la publicidad de dichos documentos la Entidad Estatal tiene el plazo de tres días siguientes a su expedición (...)

La verificación de la plataforma SECOP II realizada por la CGR, sobre una muestra de contratos del Ministerio, no se encontró información relacionada a algunas actas parciales, informes de ejecución e informes finales, facturas, cuentas de cobro y soportes de pago de seguridad social de algunos contratistas.

Por otra parte, en la base de datos general de la plataforma se relacionan valores pendientes de pago de contratos que fueron pagados en su totalidad, según las órdenes de pago recibidas por parte de la Entidad.

Lo anterior se debe a las debilidades de control y falta de oportunidad, debido a la publicación de la información en fecha posterior a la establecida por la norma, y de

diligencia, por cuanto no se publicaron los documentos y soportes de la ejecución de los contratos.

Situación que afecta el acceso y consulta de la información por parte de los grupos de interés por la insuficiente publicidad y transparencia en la publicación de esta, contraviniendo, presuntamente lo establecido en la Ley 1712 de 2014 y Circular Externa de Colombia Compra Eficiente.

A continuación, se relacionan los contratos que no tienen su información debidamente cargada en la plataforma:

Tabla 32. Relación de contratos con información incompleta SECOP II

NÚMERO DE CONTRATO	OBJETO
2	PRESTAR LOS SERVICIOS COMO ESPECIALISTA DE ADQUISICIONES DEL PROGRAMA DE APOYO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA PRÉSTAMO BID 3130/OC-CO EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTE
34	APOYAR LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA, EN LO RELACIONADO CON EL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS DE ARTICULACIÓN DENTRO DEL ESQUEMA INSTITUCIONAL DE GERENCIAS DE CORREDORES LOGÍSTICOS INTERMODALES.
100	APOYAR LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA, EN LO RELACIONADO CON EL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS DE ARTICULACIÓN DENTRO DEL ESQUEMA INSTITUCIONAL DE GERENCIAS DE CORREDORES LOGÍSTICOS INTERMODALES.
317	APOYAR LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA, EN LO RELACIONADO CON EL DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS DE ARTICULACIÓN DENTRO DEL ESQUEMA INSTITUCIONAL DE GERENCIAS DE CORREDORES LOGÍSTICOS INTERMODALES.
392	APOYAR AL GRUPO DE LOGÍSTICA EN EL ANÁLISIS, ESTRUCTURACIÓN, SEGUIMIENTO Y CONSOLIDACIÓN DE ESTRATEGIAS, POLÍTICAS, PROGRAMAS Y LINEAMIENTOS QUE PROMUEVAN EL FORTALECIMIENTO DE LA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA, REQUERIDOS PARA LA MODERNIZACIÓN EN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS Y LA FLOTA DE TRANSPORTE DE CARGA.
504	"APOYAR AL GRUPO DE LOGÍSTICA Y A LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA EN LA REVISIÓN, COMPILACIÓN, ANÁLISIS, SÍNTESIS Y PRESENTACIÓN DE INSUMOS ESCRITOS PARA EL INFORME TITULADO "IMPACTO ECONÓMICO DE LOS CONTRATOS DE CONCESIÓN DE PUERTOS EN LOS PUERTOS DE COLOMBIA" QUE PROMUEVAN EL FORTALECIMIENTO DE LA POLÍTICA NACIONAL LOGÍSTICA, REQUERIDOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS EN RELACIÓN CON LA INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE.
118	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES APOYANDO LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN DE GESTIÓN DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE, RELACIONADAS CON EL ANALISIS, DISEÑO E IMPLEMENTACION DE LOS MISMOS.
143	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EN LA INTEGRACIÓN DE ESTANDARES Y PROTOCOLOS QUE PERMITAN ESTABLECER LOS REQUERIMIENTOS DE DISEÑO PARA EL DESPLIEGUE Y/O IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS INTELIGENTES PARA LA INFRAESTRUCTURA, EL TRÁNSITO Y TRANSPORTE NACIONAL.
98	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DESDE LA PERSPECTIVA DE INFRAESTRUCTURA, TRÁNSITO Y TRANSPORTE PARA APOYAR LA ESTRUCTURACIÓN DE LINEAMIENTOS TÉCNICOS Y SEGUIMIENTO DE PROYECTOS DE SISTEMAS INTELIGENTES DE TRANSPORTE.
230	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EN EL SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS PARA INCREMENTAR LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y EN LA IMPLEMENTACIÓN, GESTIÓN, DOCUMENTACIÓN, RETROALIMENTACIÓN Y CONTROL DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN SGSI Y DE LOS SISTEMAS DE INTELIGENTES DE TRANSPORTE EN EL MARCO DE LA ESTRATEGIA DE GOBIERNO DIGITAL.
109	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL LEVANTAMIENTO, ANÁLISIS Y SEGUIMIENTO DE INSUMOS DE INFORMACIÓN Y PROCESOS PARA LOS PROYECTOS DE SISTEMAS INTELIGENTES PARA LA INFRAESTRUCTURA, EL TRÁNSITO Y EL TRANSPORTE.
260	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES PARA ACOMPAÑAR Y ASESORAR JURIDICAMENTE A LA COORDINACIÓN RUNT, EN LAS ACTIVIDADES PROPIAS DEL PROCESO DE SELECCIÓN DEL CONTRATO DE CONCESIÓN PARA ESCOGER AL NUEVO OPERADOR QUE ADMINISTRARÁ EL

NÚMERO DE CONTRATO	OBJETO
	SISTEMA DENOMINADO REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO – RUNT Y APOYAR LA ESTRUCTURACIÓN DEL PROCESO PARA SELECCIONAR LA INTERVENTORÍA.
340	PRESTAR SERVICIOS PROFESIONALES PARA ACOMPAÑAR A LA COORDINACIÓN RUNT, EN LAS ACTIVIDADES PROPIAS DEL PROCESO DE SELECCIÓN DEL CONTRATO DE CONCESIÓN PARA ESCOGER AL NUEVO OPERADOR QUE ADMINISTRARÁ EL SISTEMA DENOMINADO REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO – RUNT, DESDE EL COMPONENTE FINANCIERO.
142	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR AL GRUPO COORDINACIÓN RUNT EN EL PROCESO DE ESTRUCTURACIÓN DEL CONTRATO DE CONCESIÓN PARA SELECCIONAR AL NUEVO OPERADOR QUE ADMINISTRARÁ EL SISTEMA DENOMINADO REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO – RUNT Y SU INTERVENTORÍA, DESDE EL COMPONENTE DE ARQUITECTURA DE NEGOCIO.
21	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR JURÍDICAMENTE EN MATERIA DE CONTRATACIÓN ESTATAL AL MINISTERIO DE TRANSPORTE EN LAS DIFERENTES ETAPAS DE LOS PROCESOS CONTRACTUALES, EN ESPECIAL LOS RELACIONADOS CON EL REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO - RUNT.
180	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR AL GRUPO COORDINACIÓN RUNT EN EL PROCESO DE ESTRUCTURACIÓN DEL CONTRATO DE CONCESIÓN PARA SELECCIONAR AL NUEVO OPERADOR QUE ADMINISTRARÁ EL SISTEMA DENOMINADO REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO – RUNT Y SU INTERVENTORÍA, DESDE EL COMPONENTE DE ARQUITECTURA DE INFRAESTRUCTURA.
523	ESTABLECER LA METODOLOGÍA PARA LA CATEGORIZACIÓN, CONDICIONES DE HABILITACIÓN Y OPERACIÓN DE LAS TERMINALES DE TRANSPORTE DE SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR DE PASAJEROS POR CARRETERA Y LA INFRAESTRUCTURA DE SERVICIOS DE ASCENSO O DESCENSO PARA MUNICIPIOS, QUE NO CUENTEN CON TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE
120	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO TÉCNICO A LA SUBDIRECCIÓN DE TRANSPORTE EN EL FORTALECIMIENTO DE LA POLÍTICA DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR NACIONAL DE PASAJEROS Y MIXTO POR CARRETERA Y EN LO RELACIONADO CON EL DESARROLLO DE LOS CONCURSOS PARA LA ADJUDICACIÓN DE RUTAS Y HORARIOS.
28	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR JURÍDICAMENTE EL SEGUIMIENTO, VERIFICACIÓN, CONTROL Y CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES DE LA DIRECCIÓN DE TRANSPORTE Y TRANSITO, EN ESPECIAL FRENTE A LA FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA RELACIONADA CON TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR Y SUS MODALIDADES
10	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA LAS ACTIVIDADES DE PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO PRESUPUESTAL DE LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN RELACIONADOS CON LA DIRECCIÓN DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO, EN ESPECIAL LOS DERIVADOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE RECOLECCIÓN DE DATOS PARA EL TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR
186	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO JURÍDICO A LA SUBDIRECCIÓN DE TRANSPORTE EN EL FORTALECIMIENTO DE LA POLÍTICA DE TRANSPORTE TERRESTRE AUTOMOTOR NACIONAL DE PASAJEROS POR CARRETERA Y EN LO RELACIONADO CON EL DESARROLLO DE LOS CONCURSOS PARA LA ADJUDICACIÓN DE LAS RUTAS Y HORARIOS.
91	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DESDE LA SUBDIRECCIÓN DE TRANSPORTE, COMO APOYO TÉCNICO PARA LA ATENCIÓN DE AUTORIZACIONES RELACIONADAS CON EL SERVICIO INDIVIDUAL, SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS POR CARRETERA Y LOS RELACIONADOS CON LA HABILITACIÓN Y OPERACIÓN DE TERMINALES DE TRANSPORTE Y TRANSPORTE POR CABLE.
306	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR TÉCNICAMENTE EN LA DEFINICIÓN DE LAS BASES GRAVABLES DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES AÑO 2020
199	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES AL GRUPO DE ASUNTOS AMBIENTALES Y DESARROLLO SOSTENIBLE PARA APOYAR JURÍDICAMENTE EN LA EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO DE POLÍTICAS, PLANES Y PROYECTOS AMBIENTALES DEL SECTOR TRANSPORTE, Y DEMÁS ACTIVIDADES INHERENTES QUE SEAN REQUERIDAS.
307	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR AL GRUPO DE ASUNTOS AMBIENTALES Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN EL SEGUIMIENTO Y ANÁLISIS PRESUPUESTAL DE LOS PROYECTOS A SU CARGO, ASÍ COMO EN LA EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO DE POLÍTICAS, PLANES Y PROYECTOS AMBIENTALES.
209	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR AL GRUPO DE ASUNTOS AMBIENTALES Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN LA PROMOCIÓN DEL TRANSPORTE ACTIVO Y

NÚMERO DE CONTRATO	OBJETO
	EN EL SEGUIMIENTO AL PROGRAMA NACIONAL DE BICICLETAS COMPARTIDAS, EN EL MARCO DE LAS MEDIDAS PARA LA MITIGACIÓN DEL CAMBIO CLIMÁTICO.
211	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR AL GRUPO DE ASUNTOS AMBIENTALES Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN LOS PROCESOS TÉCNICOS PARA EL DESARROLLO DE PROYECTOS ASOCIADOS A EMISIONES Y TECNOLOGÍAS VEHICULARES, Y EL SEGUIMIENTO A LOS PLANES, POLÍTICAS Y PROGRAMAS EN EL MARCO DE LAS MEDIDAS PARA LA MITIGACIÓN DEL CAMBIO CLIMÁTICO Y LA CALIDAD DEL AIRE.
321	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR AL GRUPO ASUNTOS AMBIENTALES Y DESARROLLO SOSTENIBLE EN LA TRANSVERSALIZACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE ENFOQUE DE GÉNERO Y TRANSICIÓN JUSTA DE LA FUERZA LABORAL FRENTE AL CAMBIO CLIMÁTICO EN EL SECTOR.
137	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR TÉCNICAMENTE A LA DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA, GRUPO DE APOYO A LAS REGIONES Y PLAN VIAL REGIONAL, EN EL SEGUIMIENTO Y REVISIÓN DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE, FINANCIADOS POR EL GOBIERNO NACIONAL.
39	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES EN EL GRUPO DE APOYO A LAS REGIONES EN LA GESTIÓN TÉCNICA, ADMINISTRATIVA E INSTITUCIONAL DEL PROGRAMA PLAN VIAL REGIONAL DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE.
25	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR TÉCNICAMENTE AL GRUPO DE APOYO A LAS REGIONES EN EL SEGUIMIENTO A LOS TEMAS DE ENFOQUE DIFERENCIAL Y EN LA ELABORACIÓN, SEGUIMIENTO Y VIABILIZACIÓN DE PROYECTOS A FINANCIAR CON DIFERENTES FUENTES ESTABLECIDAS POR EL GOBIERNO NACIONAL, EN EL MARCO DEL PLAN VIAL REGIONAL.
357	EL PRESENTE CONVENIO TIENE POR OBJETO ESTABLECER LOS TÉRMINOS DE LA COOPERACIÓN, ENTRE BANCÓLDEX Y EL MINISTERIO DE TRANSPORTE, PARA PONER EN MARCHA UNA LÍNEA DE CRÉDITO PARA PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS ASOCIADAS A LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE, QUE REQUIERAN DE RECURSOS PARA FINANCIAR SUS NECESIDADES DE CAPITAL DE TRABAJO Y ACTIVOS FIJOS.
1	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR JURIDICAMENTE EN MATERIA DE CONTRATACIÓN ESTATAL AL MINISTERIO DE TRANSPORTE EN LAS DIFERENTES ETAPAS DE LOS PROCESOS CONTRACTUALES, EN ESPECIAL LOS REQUERIDOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA PARA LA MODERNIZACIÓN DEL SECTOR TRANSPORTE AUTOMOTOR DE CARGA.
251	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR JURIDICAMENTE AL GRUPO DE REPOSICIÓN INTEGRAL DE VEHÍCULOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE MODERNIZACIÓN DEL TRANSPORTE AUTOMOTOR DE CARGA.
22	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES DESDE LA OFICINA ASESORA DE JURÍDICA EN LOS TEMAS DE COMPETENCIA DE LA MISMA, EN ESPECIAL EN LOS ASPECTOS RELACIONADOS CON LA IMPLEMENTACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA PARA LA MODERNIZACIÓN DEL SECTOR TRANSPORTE AUTOMOTOR DE CARGA.
237	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR TÉCNICAMENTE A LA DIRECCIÓN DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO EN LA EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS COMPROMISOS ESTABLECIDOS EN LA POLÍTICA PÚBLICA DE MODERNIZACIÓN DEL TRANSPORTE DE CARGA.
279	CONTRATACIÓN DEL SEGURO OBLIGATORIO DE DAÑOS CORPORALES CAUSADOS A LAS PERSONAS EN ACCIDENTES DE TRÁNSITO SOAT, QUE AMPAREN LOS VEHÍCULOS DEL PARQUE AUTOMOTOR DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE Y AQUELLOS DE LOS QUE LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE.
284	CONTRATACIÓN DE LOS SEGUROS TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES, SEGURO DE MANEJO GLOBAL PARA ENTIDADES OFICIALES, SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL, SEGURO DE TRANSPORTE DE VALORES, SEGURO DE TRANSPORTE DE MERCANCIAS, SEGURO DE CASCO BARCO, QUE AMPAREN LOS BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE Y AQUELLOS DE LOS QUE LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE Y CUALQUIER OTRA PÓLIZA DE SEGUROS QUE SE REQUIERA EN EL DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD.
319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA REALIZAR EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LOS VEHÍCULOS A NIVEL NACIONAL, CON BOLSA DE REPUESTOS.
457	CONTRATACIÓN DE LOS SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS E INFIDELIDAD Y RIESGOS FINANCIEROS QUE AMPAREN LOS BIENES E INTERESES PATRIMONIALES DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE Y AQUELLOS DE LOS QUE LLEGARE A SER LEGALMENTE RESPONSABLE.

NÚMERO DE CONTRATO	OBJETO
564	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR LOS ASUNTOS Y PROCESOS DE COMPETENCIA DE LA SUBDIRECCIÓN DEL TALENTO HUMANO DEL MINISTERIO DE TRANSPORTE.
603	PRESTAR LOS SERVICIOS DE APOYO A LA GESTIÓN EN LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS Y ASISTENCIALES REQUERIDAS POR EL GRUPO CAPACITACIÓN Y BIENESTAR DE LA SUBDIRECCIÓN DEL TALENTO HUMANO.
356	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL APOYAR AL MINISTERIO DE TRANSPORTE EN LA ELABORACIÓN, EJECUCIÓN Y SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS, LINEAMIENTOS, PLANES Y PROGRAMAS ASOCIADOS A LA POLÍTICA PÚBLICA NACIONAL DE DISCAPACIDAD E INCLUSIÓN SOCIAL, EN EL MARCO DEL REGISTRO ÚNICO NACIONAL DE TRÁNSITO.
79	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN EL GRUPO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES -TIC PARA LA ESTRUCTURACIÓN, IMPLEMENTACIÓN, ADMINISTRACIÓN, SOPORTE DEL MODELO DE SERVICIOS Y OPERACIÓN DE TODOS LOS COMPONENTES DE INFRAESTRUCTURA.
230	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EN EL SEGUIMIENTO DE ESTRATEGIAS PARA INCREMENTAR LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN Y EN LA IMPLEMENTACIÓN, GESTIÓN, DOCUMENTACIÓN, RETROALIMENTACIÓN Y CONTROL DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD DE LA IN

Fuente: Elaboración propia con base a la información suministrada por la entidad

Análisis de repuesta de la entidad

Si bien la Entidad manifiesta que hay una responsabilidad en el cargue de las facturas por parte del proveedor, la supervisión por parte del Ministerio es la responsable de hacer seguimiento que se esté cumpliendo en los términos la ley.

La Ley 1712 de 2014 se refiere a la información y el acceso a la información pública, y no excluye al Ministerio de Transporte de reportar en los términos establecidos dicha información en el SECOP. En lo referente a lo manifestado por la Entidad: *“(...) dichos documentos corresponden a la etapa de ejecución de los contratos, la cual acorde a las condiciones de uso de la plataforma SECOP II, requiere del cargue de la información por parte de los mismos contratistas para que la entidad pueda validar y publicar efectivamente en la sección correspondiente de cada uno de los contratos (...)”*; respecto de lo anterior, la CGR considera que, acorde con la normatividad, el cargue de la información contractual es responsabilidad de la Entidad y se debe registrar a los tres días siguientes de generada la información.

En lo referente a lo manifestado por la Entidad *“(...) “Ejecución del contrato” una vez inicia la ejecución del contrato, aparecerán los planes de entrega de los bienes y servicios del contrato; los planes de pago y la opción para que usted solicite los pagos (En el caso de las facturas deberá enviarlas a la Entidad Estatal a través de SECOP II después de radicarlas en la entidad). También puede consultar documentos de la ejecución contractual cargados por la entidad estatal como los informes de supervisión. Adicionalmente, en esta sección usted puede cargar informes de actividades y en general documentos de la ejecución contractual que la entidad estatal le solicite. (...)” (se subraya) (...)”*. Se ratifica lo observado por la CGR, debido a que es en el proceso de ejecución del contrato que se debe cargar la información y no con posterioridad, tal como se evidenció en la revisión de la ejecución de los contratos analizados.

En relación con el documento válido, la CGR se refiere al término posterior al haberse cumplido todos los requisitos.

Si bien, se reportan medidas tomadas para el cargue de la información en la plataforma SECOP II, estas acciones no han sido efectivas, teniendo en cuenta que todos los contratos relacionados estaban terminados a 31 de diciembre de 2020, según relación de contratos allegada por la Entidad como respuesta al oficio AF-MT-002. En la respuesta a la observación, la Entidad manifiesta que se ha cargado la información a la plataforma y adjunta soporte, sin embargo, dichos documentos se cargan y reportan vencido el término establecido por la normatividad, razón por la cual se mantiene lo observado por la CGR.

Frente a lo indicado en la respuesta, no son de recibo los argumentos expuestos por el Ministerio de Transporte, en el sentido de que, si bien ha existido gestión de parte de la Entidad para el cargue de la información contractual en la plataforma SECOP II, dichas acciones no fueron efectivas al no efectuarse de manera oportuna su cargue en la mencionada respuesta, así las cosas, se mantiene la observación y se ajusta la relación de contratos, de acuerdo con la respuesta de la Entidad. Se incluye en el informe de auditoría como hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo 15. Publicación de la información del contrato 356 de 2020 en SECOP. Administrativo.

El registro en la plataforma SECOP de los pagos realizados no coincide con los hechos.

Ley 1712 de 2014, artículos 9 y 10. Circular externa única de Colombia Compra Eficiente numeral 1.2 “Oportunidad de la información en el SECOP”:

“(...) ARTÍCULO 9. Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado. Todo sujeto obligado...

e) Su respectivo plan de compras anual, así como las contrataciones adjudicadas para la correspondiente vigencia en lo relacionado con funcionamiento e inversión, las obras públicas, los bienes adquiridos, arrendados y en caso de los servicios de estudios o investigaciones deberá señalarse el tema específico, de conformidad con el artículo 74 de la Ley 1474 de 2011. En el caso de las personas naturales con contratos de prestación de servicios, deberá publicarse el objeto del contrato, monto de los honorarios y direcciones de correo electrónico, de conformidad con el formato de información de servidores públicos y contratistas (...)”

“(...) ARTÍCULO 10. Publicidad de la contratación. En el caso de la información de contratos indicada en el artículo 9 literal e), tratándose de contrataciones sometidas al

régimen de contratación estatal, cada entidad publicará en el medio electrónico institucional sus contrataciones en curso y un vínculo al sistema electrónico para la contratación pública o el que haga sus veces, a través del cual podrá accederse directamente a la información correspondiente al respectivo proceso contractual, en aquellos que se encuentren sometidas a dicho sistema, sin excepción.

PARÁGRAFO. Los sujetos obligados deberán actualizar la información a la que se refiere el artículo 9, mínimo cada mes (...)

Por otra parte, el numeral 1.2 Oportunidad en la publicación de la información en el SECOP, establece lo siguiente

“(...) Las Entidades que aún utilizan el SECOP I están obligadas a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición.

La información registrada por las Entidades en el SECOP II y en la Tienda Virtual del Estado Colombiano, está disponible en tiempo real en razón a que las actuaciones del Proceso de Contratación tienen lugar electrónicamente a través de dichas plataformas transaccionales.

Con respecto a los documentos que no son generados electrónicamente, el SECOP II permite publicarlos a través de un “mensaje público” o como un “documento del proceso”, para la publicidad de dichos documentos la Entidad Estatal tiene el plazo de tres días siguientes a su expedición (...).”

En la verificación de la plataforma SECOP II realizada por la CGR, al contrato 356 de 2020, se observan inconsistencias en los pagos realizados, debido a que se evidencia un único pago por el valor total del contrato, sin embargo, según información reportada por la Entidad y cuentas de cobro cargadas en la plataforma, se realizaron pagos mensuales, tal como lo establece la minuta del contrato:

“(...) 5) FORMA DE PAGO: El MINISTERIO cancelará al CONTRATISTA el valor del presente contrato por concepto de honorarios, en mensualidades iguales vencidas por valor de SEIS MILLONES TRESCIENTOS CATORCE MIL SETECIENTOS VEINTICUATRO PESOS M/CTE. (\$6.314.724) o proporcional a los días ejecutados en el respectivo mes de cobro (...).”

Lo anterior, refleja inconsistencias y no guarda relación lo registrado en la plataforma SECOP II con los hechos.

Se identifican debilidades en el control y falta de diligencia, debido a que la publicación de información de los pagos realizados no refleja la realidad de los hechos. Situación que afecta el acceso y consulta de la información por parte de los grupos de interés, como consecuencia de la insuficiente claridad en la publicación de esta.

Análisis de respuesta de la entidad

Respecto de la justificación emitida por la Entidad *“(...) En relación con lo expuesto por la CGR y el reporte de las cuentas del contrato de prestación de servicios profesionales No. 356 de 2021 en la plataforma SECOP II, se advierte que no existe inconsistencia respecto de los pagos realizados, pues de lo cargado y reportado por el contratista y aprobado por la entidad en el plan de pagos, se evidencia que se realizaron los pagos acordados contractualmente y por los valores correspondientes a cada uno de los periodos reportados (...).”* Para la CGR si se presenta una inconsistencia, toda vez que, en la relación de pagos, se observa un único pago por el valor total del contrato, por un error de digitación al cargar la información a la plataforma. Ahora bien, si se analiza informe por informe o cada una de las cuentas de cobro cargadas por el contratista, se evidencia que se generaron pagos mensuales, tal cual se estableció en el contrato suscrito por parte de la Entidad con el contratista, lo que sustenta la inconsistencia observada por la CGR.

Por otra parte, respecto de la posible connotación disciplinaria, la Entidad sustenta *“(...) Se reitera que no fue posible corregir dicho error de digitación, pues la plataforma luego de aprobarse las cuentas no permite modificar dichos valores, pero en el deber de publicidad previsto en el artículo 10 de la Ley 1712 de 2014, la entidad continuó realizando el cargue y reporte de cada una de las cuentas presentadas y pagadas al contratista, cargando las evidencias de dichos pagos correspondientes a los informes de la plataforma KLIC, herramienta que el Ministerio de Transporte utiliza para el seguimiento y control de la ejecución de los diferentes contratos que la entidad suscribe, pues de esta manera se garantiza que cualquier persona interesada en revisar la ejecución financiera del contrato pueda evidenciar lo que realmente se ejecutó y cobró tal y como se evidencia en listado de órdenes de pago al contratista (...).”* Expuesto lo anterior, si bien no se ha vulnerado el derecho de acceso a la información pública, reglamentado por la Ley 1712 de 2014, se reconsidera la presunta connotación disciplinaria y se estructura hallazgo administrativo, debido a las inconsistencias observadas en la relación de pagos del contrato 356 de 2020, por lo tanto, se incluye en el informe de auditoría como hallazgo administrativo.

Anexo 2. Seguimiento Plan de mejoramiento

No Hallazgo	DESCRIPCIÓN	EFFECTIVIDAD	OBSERVACIÓN CGR
6	Hallazgo No. 6. Subestimaciones Cuentas por Pagar- Créditos Judiciales. Administrativo. A	NO EFECTIVA	La acción de mejoramiento se cumplió, pero no fue efectiva, toda vez que continúan las causas. La Entidad en el momento de cancelar la provisión para crear el pasivo real no la canceló ni registró el parte restante en el gasto.
7	Hallazgo No. 7. Subestimaciones Cuentas por Pagar- Créditos Judiciales. Administrativo con presunta incidencia disciplinaria.	NO EFECTIVA	La acción de mejoramiento se cumplió, pero no fue efectiva, toda vez que continúan las causas. La Entidad en el momento de cancelar la provisión para crear el pasivo real no la canceló ni registró el parte restante en el gasto.
8	Hallazgo No. 8. Procesos Calificados como Remotos.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
9	Hallazgo No. 9. Subestimación Provisiones – Litigios y Demandas.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
10	Hallazgo No. 10. Fallos Desfavorables en Primera Instancia y Calificados con Riesgo Alto - no provisionados.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
11	Hallazgo No. 11. Sobreestimación Provisiones.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
12	Hallazgo No. 12. Demandas en Contra - Inconsistencias eKOGUI.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
13	Hallazgo No. 13. Cuentas de Orden Acreedoras.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
14	Hallazgo No. 14. Procesos Terminados - Sentido del Fallo Desconocido.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
15	Hallazgo No. 15. Manual de Política Contable - Carencias. Administrativo	NO EFECTIVA	La causa del hallazgo no se subsanó, teniendo en cuenta que se determinaron los hallazgos 1 y 5, dado que el Manual de Políticas Contables adoptados por el Ministerio no se estableció reglamentación sobre los bienes inmuebles no explotados y los créditos judiciales.
17	Hallazgo No. 17. Apropiación Presupuestal Sentencias y Conciliaciones.	EFECTIVA	La Entidad ejecutó en la vigencia 2020 los recursos que le fueron asignados para el pago de sentencias.
18	Hallazgo No. 18. Pago Vigencias Expiradas 2019.	EFECTIVA	En la vigencia no se determinó hallazgo.

No Hallazgo	DESCRIPCIÓN	EFFECTIVIDAD	OBSERVACIÓN CGR
20	Hallazgo No. 20. Contrato 253 de 2018 (Contrato suscrito con la Universidad Nacional de Colombia)	NO EFECTIVA	La Entidad se encuentra en proceso de selección del nuevo concesionario para el RUNT y que no se evidenció la necesidad de contrataciones adicionales que debieran someterse al Comité de Coordinación y Seguimiento a la estructuración del RUNT. En la medida que se presenten se estarán estructurando.
21	Hallazgo No. 21. Contrato 858 de 2017 (Contrato suscrito con Esguerra Asesores Jurídicos S.A.).	NO EFECTIVA	La Entidad se encuentra en proceso de selección del nuevo concesionario para el RUNT y que no se evidenció la necesidad de contrataciones adicionales que debieran someterse al Comité de Coordinación y Seguimiento a la estructuración del RUNT. En la medida que se presenten se estarán estructurando.
22	Hallazgo No. 22. Recursos para Pagar Fallos en Contra Del Ministerio De Transporte.	NO EFECTIVA	Teniendo en cuenta que no se ha efectuado el pago en razón a que el Ministerio de Hacienda no ha asignado los recursos.
23	Hallazgo No. 23. Contratos vigencias Anteriores sin Liquidar.	NO EFECTIVA	La acción de mejoramiento no fue efectiva, toda vez que se sigue presentando el incumplimiento de los términos legales para la liquidación de contratos de vigencias anteriores. Hallazgo Liquidación de Contratos
2	Hallazgo No. 2. Depósitos entregados en garantía - depósitos judiciales. Administrativo.	NO EFECTIVA	Teniendo en cuenta que aún no se han depurado la totalidad de los soportes de los procesos judiciales, no se da como efectiva la acción de mejoramiento.
3	Hallazgo No. 3. (H22_2019) - Intereses de laudo arbitral. Administrativo.	EFECTIVA	La Entidad firmó el acuerdo de pago con la Concesión RUNT, el 22 de diciembre de 2020. Cláusula Tercera Compromisos Punto 2 literal a, Suspensión de los intereses por los siguientes 5 meses, a partir de la fecha del acuerdo de pago. b. Negociación y disminución de intereses. y b1. El valor de reducción de los intereses de mora por parte del RUNT S.A.S, sobre el valor de \$14.019.664.625 es de \$7.611.722.713.
4	Hallazgo No. 4. (H8 2019)- Cálculo de probabilidad de pérdida de procesos judiciales.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
5	Hallazgo No. 5. (H9 2019)- Saldo Inicial Cuenta Provisiones.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
6	Hallazgo No. 6. (H22 2019) - Registro fallos en contra. Administrativo.	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
14	Hallazgo No. (H18 2019)- Pago oportuno, compromisos por vigencias expiradas- pasivos exigibles.	EFECTIVA	En la vigencia no se determinó hallazgo

No Hallazgo	DESCRIPCIÓN	EFFECTIVIDAD	OBSERVACIÓN CGR
19	Hallazgo No. 19 (H22 2019)- Fallos Condenatorios 2018.	EFFECTIVA	La Entidad firmó el acuerdo de pago con la Concesión RUNT, el 22 de diciembre de 2020. Cláusula Tercera Compromisos Punto 2, literal a, Suspensión de los intereses por los siguientes 5 meses, a partir de la fecha del acuerdo de pago. b. Negociación y disminución de intereses. y b1. El valor de reducción de los intereses de mora por parte del RUNT S.A.S, sobre el valor de \$14.019.664.625 es de \$7.611.722.713.
20	Hallazgo No. 20. Gestión de recuperación material inmueble Puerto Colombia. Administrativa.	NO EFFECTIVA	Teniendo en cuenta que no ha habido fallo definitivo no se da la efectividad de la acción.
1	Hallazgo No. 1. Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar Vigencias 2017.	EFFECTIVA	No se determinaron hallazgos en la vigencia
37	HALLAZGO 4 - Proyecto Promoción para la Renovación del Parque Automotor	NO EFFECTIVA	Si bien se expidió Resolución 5304 de 2019 y la Circular MT20204020575671, de fecha 30/09/2020, la cual se envió a todas las entidades desintegradoras, indicando que es indispensable dar cumplimiento a los procesos y términos establecidos en la normatividad vigente para efectuar la desintegración de los vehículos de carga y para registrar los respectivos certificados en el sistema RUNT, no se evidenció que se implementaran los controles en relación con las evidencias fotográficas, videos que demuestren el proceso de desintegración de los vehículos, ni la participación del funcionario del Ministerio como garante del proceso de desintegración. Así mismo, revisados los soportes para el reconocimiento económico de los vehículos desintegrados no se evidenciaron los soportes de los controles implementados para subsanar la causa del hallazgo, razón por la cual no se da efectividad a la acción de mejoramiento.
5	Hallazgo No. 5. Administrativo. Conciliación de Cuentas Bancarias.	EFFECTIVA	No presenta registros pendientes por depurar en las conciliaciones de las cuentas bancarias del Ministerio de Transporte a 31 de diciembre de 2020. Se adjuntan las conciliaciones a 31 de diciembre de 2020.
8	Hallazgo No. 8. Administrativo. Deudores - Depósitos Entregados en Garantía - Depósitos Judiciales.	NO EFFECTIVA	Teniendo en cuenta que aún no se han depurado la totalidad de los soportes de los procesos judiciales, no se da como efectiva la acción de mejoramiento.
12	Hallazgo No. 12. Administrativo. Recaudos a Favor de Terceros.	NO EFFECTIVA	La acción de mejoramiento no ha sido efectiva se siguen presentando inconsistencias, tal como se evidenció en el hallazgo No. 4 de este informe.
17	Hallazgo No. 17. Recursos Entregados en Administración.	NO EFFECTIVA	Teniendo en cuenta que se determinó el hallazgo No. 3 en este informe, no ha sido efectiva la acción de mejoramiento.

No Hallazgo	DESCRIPCIÓN	EFFECTIVIDAD	OBSERVACIÓN CGR
22	Hallazgo No. 22. Administrativo. Recursos Entregados en Administración - Fideicomisos - Convenios interadministrativos 333 de 2010 y 431 de 2011.	NO EFECTIVA	Teniendo en cuenta que se determinó el hallazgo No. 3 en este informe, no ha sido efectiva la acción de mejoramiento.
23	Hallazgo No. 23. Recursos Entregados en Administración - Convenio 397 de 2016.	NO EFECTIVA	Teniendo en cuenta que se determinó el hallazgo No. 3 en este informe, no ha sido efectiva la acción de mejoramiento.
24	Hallazgo No. 24. Convenios de Transferencia de Recursos - Información financiera.	NO EFECTIVA	Teniendo en cuenta que se determinó el hallazgo No. 3 en este informe, no ha sido efectiva la acción de mejoramiento.
37	Hallazgo No. 37. Presentación de los Inventarios a dar de Baja - Administrativo.	EFECTIVA	Teniendo en cuenta que los elementos muebles fueron dados de baja y no se ha vuelto a presentar la situación se da como efectiva la acción de mejoramiento.
31	HALLAZGO 31. Administrativo- Conciliaciones Bancarias	EFECTIVA	Ya se realizaron las conciliaciones, se da como efectiva.
47	HALLAZGO 47. Administrativo. - Pasivos Estimados (Sobrestimación)	EFECTIVA	La Entidad tiene depurados los saldos de los procesos registrados en el EKOGUI, por tanto, se da como efectiva la acción de mejoramiento.
50	Hallazgo 50. Mora en el pago de sentencias.	EFECTIVA	La Entidad firmó el acuerdo de pago con la Concesión RUNT, el 22 de diciembre de 2020. Cláusula Tercera Compromisos Punto 2, literal a, Suspensión de los intereses por los siguientes 5 meses, a partir de la fecha del acuerdo de pago. b. Negociación y disminución de intereses. y b1. El valor de reducción de los intereses de mora por parte del RUNT S.A.S, sobre el valor de \$14.019.664.625 es de \$7.611.722.713.
59	Hallazgo 59. Saldo de la Subcuenta 111005 Depósitos en Instituciones Financieras – Cuenta Corriente del Balance General vs Conciliaciones Bancarias. Administrativo.	EFECTIVA	Ya se realizaron las conciliaciones, se da como efectiva.


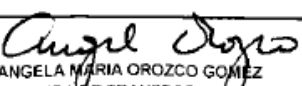
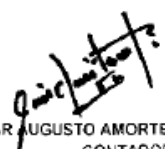

Anexo 3. Estados Financieros Auditados





MINISTERIO DE TRANSPORTE				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				
31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 31 DE DICIEMBRE 2019				
Cifras en pesos colombianos				
1 ACTIVO				
Código	Descripción	2020	2019	
		Activo Corriente	Saldo	Saldo
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	22.817.225.287,77	37.595.272.051,95	
1.1.05	CAJA	0,00	0,00	
1.1.10	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	821.657.289,60	2.315.030.413,02	
1.1.20	FONDOS EN TRANSITO	18.958.652.445,55	24.558.470.173,83	
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.036.705.542,62	10.821.771.505,10	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	40.331.869.448,98	32.813.871.265,82	
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	0,00	0,00	
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	66.083.090.854,63	65.944.926.670,53	
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.758.355.761,85	2.501.900.063,38	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.547.923.081,74	3.303.008.853,91	
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-45.055.700.251,64	-38.935.976.322,00	
1.5	INVENTARIOS	1.204.007.068,34	1.252.829.367,02	
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.204.007.068,34	1.252.829.367,02	
1.9	OTROS ACTIVOS	27.914.623.792,50	39.705.069.521,79	
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	25.623.471.293,45	37.612.395.822,92	
1.9.26	DERECHOS EN FIDECOMISO	2.290.552.499,05	2.092.683.698,87	
Total Activo				
		214.553.139.507,00	225.347.308.793,13	
2 PASIVO				
Código	Descripción	2020	2019	
		Pasivo Corriente	Saldo	Saldo
2.4	CUENTAS POR PAGAR	108.828.591.413,69	148.553.095.130,45	
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4.888.198.140,68	12.283.947.973,16	
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	586.316.380,49	483.531.033,23	
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	22.622.099,55	14.956.426,00	
2.4.36	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	424.903.486,00	1.003.965.961,00	
2.4.60	CREDITOS JUDICIALES	101.390.403.415,19	127.764.242.124,72	
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	767.108.835,14	1.182.012.868,94	
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	22.205.014,00	
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	0,00	22.205.014,00	
2.5.13	BENEFICIOS POR TERMINACION DEL VINCULO LABORAL O CONTRACTUAL	0,00	0,00	
2.9	OTROS PASIVOS	2.719.140.456,64	6.418.833.729,40	
2.9.03	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	2.719.140.456,64	6.418.833.729,40	
Total Pasivo				
		3.239.405.880.370,00	2.971.473.707.764,20	
3 PATRIMONIO				
Código	Descripción	2020	2019	
		Patrimonio No Corriente	Saldo	Saldo
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-3.024.852.746.863,00	-2.746.126.398.971,07	
3.1.05	CAPITAL FISCAL	-443.521.743.920,94	-443.521.743.920,94	
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2.295.652.617.541,13	-1.584.437.275.644,65	
3.1.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-287.560.601.131,93	-2.145.949.601.236,44	
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE REGULACION	0	0,00	
3.1.51	GANANCIAS O PERDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO	1.782.221.831,00	1.782.221.831,00	
Total Patrimonio				
		-3.024.852.746.863,00	-2.746.126.398.971,07	

Página 1/2

MINISTERIO DE TRANSPORTE				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO				
31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 31 DE DICIEMBRE 2019				
Cifras en pesos colombianos				
4 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				
Código	Descripción	2020	2019	
		0,00	0,00	
4.1	ACTIVOS CONTINGENTES	455.336.663.250,36	448.756.143.369,59	
4.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	454.307.222.806,81	447.769.312.866,34	
4.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	1.028.830.443,55	1.028.830.443,55	
4.3	DEUDORAS DE CONTROL	140.848.624.375,77	136.423.179.892,26	
4.3.05	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	3.335.983.602,05	3.335.983.602,05	
4.3.10	BONOS, TITULOS Y PAPIEROS NO COLOCADOS	0,00	0,00	
4.3.15	BIENES Y DERECHOS RETENIDOS	11.093.327.004,44	10.279.538.133,93	
4.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	9.213.367.857,63	9.213.189.352,63	
4.3.55	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	43.611.319.035,45	39.581.045.518,45	
4.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	63.869.945,95	63.869.945,95	
4.3.69	OTRAS CUENTAS DE CONTROLES DE CONTROL	73.327.730.079,30	73.327.730.079,30	
4.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-595.984.677.626,43	-585.221.523.292,16	
4.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-457.534.272.975,32	-450.996.363.034,85	
4.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-138.450.404.651,11	-134.224.960.157,31	
Total Deudoras				
		-138.450.404.651,11	-134.224.960.157,31	
5 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS				
Código	Descripción	2020	2019	
		0,00	0,00	
5.1	PASIVOS CONTINGENTES	31.796.617.994.661,30	35.920.041.222.513,70	
5.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	31.796.617.994.661,30	35.920.041.222.513,70	
5.3	ACREEDORAS DE CONTROL	43.954.422.687,09	38.883.908.182,09	
5.3.05	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	752.954.203,00	752.954.203,00	
5.3.05	EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	43.173.302.552,45	38.102.788.127,45	
5.3.50	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	28.205.851,64	28.205.851,64	
5.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-31.848.572.417.444,40	-35.958.928.139.466,90	
5.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-31.796.617.994.661,30	-35.920.041.222.513,70	
5.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-43.954.422.687,09	-38.883.908.182,09	
Total Acreedoras				
		-31.848.572.417.444,40	-35.958.928.139.466,90	

Página 2/2

 La movilidad es de todos			
MINISTERIO DE TRANSPORTE ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO DICIEMBRE 2020 DICIEMBRE 2019			
Cifras en pesos colombianos			
Código	Descripción	2020	2019
4	INGRESOS	701.378.470.073,86	724.094.586.539,09
4.1	INGRESOS FISCALES (28)	135.882.726.319,96	144.161.959.186,27
4.1.05	IMPUESTOS	-	-
4.1.10	NO TRIBUTARIOS	135.882.726.319,96	144.197.430.745,27
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-35.471.569,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	21.813.254.138,43	62.940.377.427,08
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.357.745.881,43	2.814.889.484,82
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	20.455.508.257,00	60.125.487.942,26
4.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	160.327.160.415,55	235.349.487.649,11
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	145.955.919.104,60	232.711.633.887,66
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	1.457.674.204,95	854.868.065,45
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	12.913.567.106,00	1.782.985.696,00
4.8	OTROS INGRESOS	383.355.329.199,92	281.642.762.276,63
4.8.02	FINANCIEROS	6.967.531.042,30	10.057.783.338,58
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	337.455.191.535,62	289.757.761.587,05
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	38.932.606.622,00	1.627.217.351,00
5	GASTOS	986.939.071.205,79	2.870.044.187.775,53
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN (29)	115.244.598.682,67	103.247.545.055,23
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	22.352.518.318,00	22.459.373.513,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.091.465,00	11.272.335,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.815.165.306,00	6.229.611.060,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	1.197.075.900,00	1.336.057.307,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	6.500.454.353,00	8.443.074.534,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	358.805.373,71	656.317.653,31
5.1.11	GENERALES	76.105.120.307,16	63.633.601.350,52
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	903.767.659,80	478.237.302,40
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	429.386.598.047,27	2.163.700.142.977,60
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	45.055.700.251,64	10.766.110.284,00
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	0,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.830.511.083,65	2.654.586.317,87
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.665.342.087,60	547.890.329,33
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	380.835.044.624,38	2.149.731.556.046,40
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	70.164.004.096,00	183.840.186.862,88
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	29.714.434.861,00	17.665.361.183,88
5.4.24	SUBVENCIONES	40.449.569.237,00	146.174.805.679,00
5.7	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES	364.412.498.752,48	415.896.212.125,51
5.7.05	FONDOS ENTREGADOS	100.000.000.000,00	144.000.000.000,00
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	264.412.498.752,48	271.896.212.125,51
5.8	OTROS GASTOS	9.731.371.625,37	23.360.100.754,31
5.8.02	COMISIONES	3.608.061,00	2.760,00
5.8.04	FINANCIEROS	7.315.676.010,58	22.652.018.959,81
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.380.815.106,49	541.318.541,50
5.8.93	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	31.272.447,30	66.760.483,00
RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDA)		-287.560.601.131,93	-2.145.949.601.236,44
 ANGELA MARIA OROZCO GOMEZ MINISTRA DE TRANSPORTE REPRESENTANTE LEGAL			
 CESAR AUGUSTO AMORTEGUI FUENTES CONTADOR TP.No. 10577-T			
 ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA			

<div>  <div> MINISTERIO DE TRANSPORTE ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO DICIEMBRE 2020 - DICIEMBRE 2019 (Cifras en Pesos) </div> </div>			
Saldo del patrimonio a 31 diciembre de 2019			- 2.746.126.398.971,07
Variaciones patrimoniales durante el año 2020			-278.726.341.891,93
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2020			- 3.024.852.740.863,00
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31-dic-19	31-dic-20	VARIACION
INCREMENTOS			
3105 CAPITAL FISCAL	0,00	0,00	0,00
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-2.145.949.601.236,44	-287.560.601.131,93	1.858.389.000.104,51
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0,00	0,00	0,00
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	0,00	0,00	0,00
TOTAL INCREMENTOS	-2.145.949.601.236,44	-287.560.601.131,93	1.858.389.000.104,51
DISMINUCIONES			
3105 CAPITAL FISCAL	-443.521.743.920,94	-443.521.743.920,94	0,00
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-158.437.275.644,69	-2.295.552.617.641,13	-2.137.115.341.996,44
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	0,00	0,00
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0,00	0,00	0,00
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.782.221.831,00	1.782.221.831,00	0,00
TOTAL DISMINUCIONES	-600.176.797.734,63	-2.737.292.139.731,07	-2.137.115.341.996,44
Variaciones patrimoniales Netas año 2020			-278.726.341.891,93
<div> <div>  ANGELA MARIA OROZCO GOMEZ Ministra de Transporte Representante Legal </div> <div>  ASTRID DEL CASTILLO SABOGAL Subdirectora Administrativa y Financiera </div> <div>  CESAR AUGUSTO AMORTEGUI FUENTES Contador TP 10577-T </div> </div>			