



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINTRANSPORTE



MEMORANDO
20181500130203



29-08-2018

Bogotá D.C., 29-08-2018

PARA: Doctor Fernando González Rodríguez, Subdirector Administrativo y Financiero

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera

En cumplimiento al plan de gestión de esta Oficina, presento informe de la auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al proceso Gestión Financiera – Ejecución Presupuestal con corte a julio 31 de 2018.

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

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

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexos: Once (11) folios

Copias: Dra. Gloria Elvira Ortiz Caicedo, Secretaria General

Proyectó: Luis Orlando Chinome

Elaboró: Luis Orlando Chinome

Revisó: Juan Carlos Reatiga

Fecha de elaboración: 29/08/2018

Número de radicado que responde: 20181500130203

Tipo de respuesta

Total () Parcial ()



OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
CON CORTE A JULIO 31 DE 2018

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO DE PRESUPUESTO, GRUPO DE CUENTAS POR PAGAR, GRUPO DE PAGADURÍA Y UNIDADES EJECUTORAS	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: FERNANDO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ DIRECTORES Y JEFES DE UNIDADES EJECUTORAS	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Motivo de la auditoría: PLAN DE GESTIÓN VIGENCIA 2018	
Inicio de la auditoría: 09-08-2018	Terminación de la auditoría: 17-09-2018

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Acción correspondiente a la vigencia 2018, practicó auditoría al Grupo de Presupuesto, Grupo de Pagaduría y Unidades Ejecutoras a la ejecución presupuestal con corte a julio 31 de 2018.

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

Es importante resaltar que la auditoría se desarrolló con base en los reportes del aplicativo SIIF Nación de la ejecución presupuestal vigencia 2018, reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2017 y Cuentas por Pagar constituidas a diciembre 31 de 2017. Además de los reportes de reservas presupuestales y cuentas por pagar suministrados por los Grupos de Presupuesto y Pagaduría.

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

1. Objetivos de la auditoría.

- Evaluar la gestión en la ejecución presupuestal tanto de la presente vigencia, de las reservas presupuestales y cuentas por pagar por parte de las unidades ejecutoras del Ministerio de Transporte a 31 de julio de 2018.

f. 96



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

2. Alcance.

- Verificación del Proceso de Presupuesto y la ejecución Presupuestal tanto de la vigencia actual a julio 31 de 2018 como de la reserva presupuestal y cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2017.

3. Metodología.

- Se consultaron los reportes de ejecución presupuestal, ejecución de la reserva presupuestal y ejecución de cuentas por pagar del aplicativo SIIF Nación con corte a 31 de julio de 2018 para determinar su porcentaje de ejecución, así como también se consulta el reporte de estadísticas de radicados en el aplicativo ORFEO a los integrantes de los grupos.

4. Análisis de la información:

VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PRESUPUESTO Y ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON CORTE A JULIO 31 DE 2018

Proceso de Gestión Financiera – Grupo de Presupuesto

En cuanto al proceso de presupuesto, se tomaron y revisaron unas muestras de: Compromisos, Obligaciones y Órdenes de Pago, evidenciando que presentan un debido proceso, se encuentran en orden y debidamente soportadas.

Análisis de Ejecución Presupuestal de la vigencia con corte a 31 de julio de 2018

a) Gastos de Personal:

El rubro presenta una apropiación de \$34.442.600.000,00 de los cuales se han comprometido \$20.940.167.758.00, para una ejecución total del 60.80%. Un total de obligaciones de \$20.777.304.758.00 para una ejecución del 60.32% y unos pagos de \$20.777.304.758.00 para una ejecución 100%. Se observa que su ejecución es



óptima, si se tiene en cuenta que han transcurrido 7 meses de la vigencia y la ejecución esperada es del 58%.

b) Gastos Generales:

De los \$23.081.058.950.00 apropiados se han comprometido \$20.592.696.609.87, equivalentes a un total de ejecución del 89.22%. El total de obligaciones es de \$11.633.996.573.95, para una ejecución del 50.40% y unos pagos de \$11.633.996.573.95 para una ejecución de 100%.

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

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución - obligaciones
A20412	Equipo de Recreación y Deportes	0.00%	0.00%
A204125	Otras compras de equipos	8.57%	8.57%
A20422	Mobiliario y Enseres	0.00%	0.00%
A204210	Otros Enseres y Equipo de Oficina	0.00%	0.00%
A20442	Dotación	0.00%	0.00%
A204423	Otros materiales y suministros	28.45%	26.21%

c) Transferencias:

El rubro presenta una apropiación de \$7.197.349.220.00 de los cuales se han comprometido \$3.079.766.894.11, para una ejecución total del 42.79%. Un total de obligaciones de \$3.078.703.446.11 para una ejecución del 42.78% y unos pagos de \$3.078.703.446.11 para una ejecución 100%.

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

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución - obligaciones
A3211	Cuota Auditaje Contranal	0.00%	0.00%
A32111	Convenio Policía Nacional División de Carreteras	0.00%	0.00%
A35180	Cuotas Partes pensionales a cargo de la entidad	37.95%	34.01%
A3611	Conciliaciones	1.09%	1.09%

Gr



d) Inversión General:

El rubro presenta una apropiación de \$154.450.519.968.00 de los cuales se han comprometido \$84.769.683.063.75, para una ejecución del 54.88%. Un total de obligaciones de \$80.141.175.629.56 para una ejecución del 51.89% y unos pagos de \$80.091.647.380.56 para una ejecución 99.94%.

e) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM:

El rubro presenta una apropiación de \$5.000.000.000.00 de los cuales se han comprometido \$2.051.767.713.67, para una ejecución del 41.01%. Un total de obligaciones de \$987.563.096.00 para una ejecución del 19.75% y unos pagos de \$987.563.096.00 para una ejecución 100%. Se observa que su ejecución es baja frente a las obligaciones, si se tiene en cuenta que han transcurrido 7 meses de la vigencia y la ejecución esperada es del 58%

En el siguiente cuadro se puede observar el rubro que tiene una ejecución baja tanto de los compromisos como de las obligaciones.

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución - obligaciones
C249906009 Rec.11	Asistencia técnica para el apoyo del fortalecimiento de política, implementación de estrategias y proyectos, en el marco de la política nacional de transporte urbano.	17.10%	0.00%

f) Plan Vial Departamental Nacional:

El rubro presenta una apropiación de \$1.000.000.000.00 de los cuales se han comprometido \$807.353.600.00, para una ejecución del 80.74%. Un total de obligaciones de \$521.759.036.00 para una ejecución del 52.18% y unos pagos de \$521.759.036.00 para una ejecución 100%.

g) Fondo de Subsidio Sobretasa a la Gasolina:

El rubro presenta una apropiación de \$18.203.000.000.00 de los cuales se han comprometido \$2.275.375.000.00, para una ejecución del 12.50% Un total de obligaciones de \$2.275.375.000.00 para una ejecución del 12.50% y unos pagos de \$2.275.375.000.00 para una ejecución 100%. Se observa que su ejecución es baja



frente a los compromisos y obligaciones, si se tiene en cuenta que han transcurrido 7 meses de la vigencia y la ejecución esperada es del 58%

En el siguiente cuadro se puede observar el rubro que tiene una ejecución baja tanto de los compromisos como de las obligaciones.

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución - compromisos	% de ejecución - obligaciones
C240206001	Construcción mejoramiento rehabilitación y mantenimiento de la red vial- fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina Ley 488 de 199	12.50%	12.50%

h) Administración General del RUNT

El rubro presenta una apropiación de \$3.797.000.000.00 de los cuales se han comprometido \$3.629.464.240.00, para una ejecución del 95.59%. Un total de obligaciones de \$2.385.703.129.65 para una ejecución del 62.83% y unos pagos de \$2.356.603.129.65 para una ejecución 98.78%.

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

El rubro presenta una apropiación de \$49.480.032.00 de los cuales se han comprometido \$49.480.032.00, para una ejecución del 100%. Un total de obligaciones de \$41.233.360.00 para una ejecución del 83.33% y unos pagos de \$41.233.360.00 para una ejecución 100%.

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

El rubro presenta una apropiación de \$1.000.000.000.00 de los cuales se han comprometido \$615.385.000.00, para una ejecución del 61.54%. Un total de obligaciones de \$379.060.985.00 para una ejecución del 37.91% y unos pagos de \$379.060.985.00 para una ejecución 100%. Se observa que su ejecución baja frente a las obligaciones, si se tiene en cuenta que han transcurrido 7 meses de la vigencia y la ejecución esperada es del 58%

En el siguiente cuadro se consolida la ejecución presupuestal tanto de la afectación de los compromisos como de las obligaciones para los diferentes conceptos que conforman el presupuesto de la entidad con corte a julio 31 de 2018



Resumen ejecución presupuestal de la vigencia con corte a julio 31 de 2018

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO EJECUCION VIGENCIA PRESUPUESTAL A JULIO 31 DE 2018							
CONCEPTO	APROPIACION VIGENTE DEP.GSTO.	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS	% EJECUCION COMPROMISOS	% EJECUCION OBLIGACIONES	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	34.442.600.000,00	20.940.167.758,00	20.777.304.758,00	20.777.304.758,00	60,80	60,32	100,00
GASTOS GENERALES	23.081.058.950,00	20.592.696.609,87	11.633.996.573,95	11.633.996.573,95	89,22	50,40	100,00
TRANSFERENCIAS	7.197.349.220,00	3.079.766.894,11	3.078.703.446,11	3.078.703.446,11	42,79	42,78	100,00
TOTAL FUNCIONAMIENTO	64.721.008.170,00	44.612.631.261,98	35.490.004.778,06	35.490.004.778,06	68,93	54,84	100,00
INVERSION							
NIVEL CENTRAL	154.450.519.968,00	84.769.683.063,75	80.141.175.629,56	80.091.647.380,56	54,88	51,89	99,94
SITM	5.000.000.000,00	2.051.767.713,67	987.563.096,00	987.563.096,00	41,04	19,75	100,00
SOBRETASA GASOLINA	18.203.000.000,00	2.275.375.000,00	2.275.375.000,00	2.275.375.000,00	12,50	12,50	100,00
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	1.000.000.000,00	807.353.600,00	521.759.036,00	521.759.036,00	80,74	52,18	100,00
RUNT	3.797.000.000,00	3.629.464.240,00	2.385.703.129,65	2.356.603.129,65	95,59	62,83	98,78
POLITICA NAL DE SEGURIDAD	49.480.032,00	49.480.032,00	41.233.360,00	41.233.360,00	100,00	83,33	100,00
POLITICA NAL LOGISTICA	1.000.000.000,00	615.385.000,00	379.060.985,00	379.060.985,00	61,54	37,91	100,00
TOTAL INVERSION	183.500.000.000,00	94.198.508.649,42	86.731.870.236,21	86.653.241.987,21	51,33	47,27	99,91
TOTAL PRESUPUESTO	248.221.008.170,00	138.811.139.911,40	122.221.875.014,27	122.143.246.765,27	55,92	49,24	99,94



Análisis de Ejecución de la Reserva Presupuestal con corte a 31 de julio de 2018.

a) Gastos Personales:

El monto de este rubro al cierre de la vigencia 2017 por concepto de reservas presupuestales, ascendió a la suma de \$5.100.000.00 y su ejecución al cierre del periodo auditado es del 100.00% y de pagos del 100.00%.

b) Gastos Generales:

El monto de este rubro al cierre de la vigencia 2017 por concepto de reservas presupuestales ascendió a la suma de \$722.310.269.00 y cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 92.16% y de pagos 94.80%, por lo que se evidencia una ejecución óptima en términos generales. Sin embargo en el siguiente cuadro se puede observar los rubros que tienen una baja ejecución o que no han iniciado la misma:

CODIGO	CONCEPTO	% de ejecución
A20441	Combustibles y Lubricantes	20.59%
A20451	Mantenimiento de bienes inmuebles	0.00%

En el rubro de Combustibles y lubricantes se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$22.402.518.06, y tan solo se han pagado \$4.612.180.00.

En el rubro de Mantenimiento de Bienes inmuebles se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$11.333.753.88, los cuales no se ha cancelado ningún monto.

c) Inversión General:

En Inversión se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$6.171.984.227.83 y se han efectuado pagos por un valor de \$5.464.120.625.87 por lo que la ejecución de este rubro es del 89.82% y de pagos del 98.57% frente a los compromisos.

En el siguiente cuadro se puede observar los rubros que tienen una baja ejecución o que no han iniciado la misma:

CODIGO	CONCEPTO	% de ejecución
C240606002	Control de tráfico fluvial Nacional.	1.54%
C241006003	Fortalecimiento e implementación de políticas y regulaciones técnicas para el modo de transporte fluvial. nacional	0.00%



C249906005	Adquisición de bienes e insumos para control del tránsito y transporte terrestre	0.00%
C2499060012	Apoyo desarrollo de programas y proyectos sistemas inteligentes de transporte nacional	10.56%

En el rubro C240606002 se constituyeron reservas por un valor de \$227.806.216.02, sin embargo a la fecha de corte de la auditoria se evidencia pagos a este rubro por un valor de tan solo \$3.500.000.00

En el rubro 241006003 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$6.066.667.00 y a la fecha de corte de la auditoria se evidencian que no se han efectuado pago por este rubro.

En el rubro 249906005 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$67.796.695.00 y a la fecha de corte de la auditoria se evidencian que no se han efectuado pago por este rubro.

En el rubro 2499060012 se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$90.562.579.00 y a la fecha de corte de la auditoria se evidencian que tan solo se han cancelado \$7.925.266.00.

d) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM :

El programa constituyó reservas presupuestales por un valor de \$1.786.465.294.00, presentado una ejecución a la fecha de corte de tan solo el 21.38% y de pagos del 100%.

En el siguiente cuadro se puede observar la ejecución del rubro.

CÓDIGO	CONCEPTO	% de ejecución
C249906009 Rec.11	Asistencia técnica para el apoyo en el fortalecimiento de política, la implementación de estrategias para su desarrollo y el seguimiento y apoyo a las estrategias y proyectos, en el marco de la política nacional de transporte urbano.	0.00%
C249906009 Rec.14	Asistencia técnica para el apoyo en el fortalecimiento de política, la implementación de estrategias para su desarrollo y el seguimiento y apoyo a las estrategias y proyectos, en el marco de la política nacional de transporte urbano.	30.30%

e) Inversión Plan Vial Regional Nación:

Para el programa se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$112.066.369.79 de los cuales se han cancelado \$75.799.703.79 evidenciándose una ejecución del 67.64%



f) Administración RUNT

Para el programa se constituyeron reservas presupuestales por un valor de \$502.019.051.00, de los cuales se han cancelado \$394.019.051.00, evidenciándose una ejecución del 78.49% y de pagos en el 100,00%.

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

Para el programa se constituyeron reservas presupuestales por un valor \$32.986.688.00, de los cuales se han cancelado \$32.986.688.00, por lo que su ejecución se encuentra en el 100%

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

Para el programa se constituyeron reservas presupuestales por un valor \$137.776.863.00, de los cuales se han cancelado \$135.468.941.00, por lo que su ejecución se encuentra en el 98.32% y unos pagos del 100%.

Resumen ejecución presupuestal reserva a julio 31 de 2018

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL A JULIO 31 DE 2018					
CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	% EJECUCION	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	5.100.000,00	5.100.000,00	5.100.000,00	100,00	100,00
GASTOS GENERALES	722.310.269,00	665.692.563,41	631.062.463,41	92,16	94,80
TRANSFERENCIAS				-	-
TOTAL FUNCIONAMIENTO	727.410.269,00	670.792.563,41	636.162.463,41	92,22	94,84
INVERSION					
NIVEL CENTRAL	6.171.984.227,83	5.543.627.755,84	5.464.120.625,87	89,82	98,57
SITM	1.786.465.294,00	381.939.225,00	381.939.225,00	21,38	100,00
SOBRETASA GASOLINA	-	-	-	-	-
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	112.066.369,79	75.799.703,79	75.799.703,79	67,64	100,00
RUNT	502.019.051,00	394.019.051,00	394.019.051,00	78,49	100,00
POLITICA NAL DE SEGURIDAD	32.986.688,00	32.986.688,00	32.986.688,00	100,00	100,00
POLITICA NAL LOGISTICA	137.776.863,00	135.468.941,00	135.468.941,00	98,32	100,00
TOTAL INVERSION	8.743.298.493,62	6.563.841.364,63	6.484.334.234,66	75,07	98,79
TOTAL PRESUPUESTO	9.470.708.762,62	7.234.633.928,04	7.120.496.698,07	76,39	98,42

Handwritten signature



Análisis de Ejecución de las Cuentas por Pagar con corte a 31 de julio de 2018

a) Gastos Personales

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2017 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$70.097.807.01, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100%.

b) Gastos Generales

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2017 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$1.511.182.046.02, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100.00%.

c) Inversión General.

El monto de este rubro, al cierre de la vigencia 2017 por concepto de cuentas por pagar, asciende a la suma de \$25.672.094.314.72, cuya ejecución al cierre del periodo auditado está en un 100%.

d) Inversión Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM :

El programa constituyó cuentas por pagar por un valor de \$1.415.131.258.00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%

e) Inversión Sobretasa a la gasolina :

El programa constituyó cuentas por pagar por un valor de \$4.844.679.756.00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%.

f) Inversión Plan Vial Regional Nación :

Para el programa se constituyeron cuentas por pagar por un valor de \$1.402.692.589.00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%.

g) Administración RUNT

Para el programa se constituyeron cuentas por pagar por un valor de \$119.206.663.00, presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00%.

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

Para el programa no se constituyeron cuentas por pagar.



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

Para el programa se constituyeron cuentas por pagar por un valor \$214.043.120.00 presentado una ejecución a la fecha de corte del 100.00% y de pagos del 100%. Se evidencia una ejecución óptima para el cierre del periodo auditado.

Resumen ejecución cuentas por pagar a julio 31 de 2018:

MINISTERIO DE TRANSPORTE OFICINA DE CONTROL INTERNO EJECUCION CUENTAS POR PAGAR A JULIO 31 DE 2018					
CONCEPTO	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	TOTAL ORDENES DE PAGO DEP.GSTOS	OBLIGACIONES POR ORDENAR DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	%PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	70.097.807,01	70.097.807,01	-	70.097.807,01	100,00
GASTOS GENERALES	1.511.182.046,02	1.511.182.046,02	-	1.511.182.046,02	100,00
TRANSFERENCIAS	721.460.304,76	721.460.304,76	-	721.460.304,76	100,00
TOTAL FUNCIONAMIENTO	2.302.740.157,79	2.302.740.157,79	-	2.302.740.157,79	100,00
INVERSION					
NIVEL CENTRAL	25.672.094.314,72	25.672.094.314,72	-	25.672.094.314,72	100,00
SITM	1.415.131.258,00	1.415.131.258,00	-	1.415.131.258,00	100,00
SOBRETASA GASOLINA	4.844.679.756,00	4.844.679.756,00	-	4.844.679.756,00	100,00
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	1.402.692.589,00	1.402.692.589,00	-	1.402.692.589,00	100,00
RUNT	119.206.663,00	119.206.663,00	-	119.206.663,00	100,00
POLITICA NAL DE SEGURIDAD	-	-	-	-	-
POLITICA NAL LOGISTICA	214.043.120,00	214.043.120,00	-	214.043.120,00	100,00
TOTAL INVERSION	33.667.847.700,72	33.667.847.700,72	-	33.667.847.700,72	100,00
TOTAL PRESUPUESTO	35.970.587.858,51	35.970.587.858,51	-	35.970.587.858,51	100,00

Recomendación:

Las unidades ejecutoras deberán implementar acciones que tiendan a acelerar la ejecución de los proyectos a su cargo y que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución frente a los compromisos como a las obligaciones. A su vez, deben dar estricto cumplimiento

lgm



a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podría contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.

ANÁLISIS MAPA DE RIESGOS

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

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

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

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

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

Los controles establecidos para este riesgo son: revisión diaria previa del acto administrativo que llegue, es decir que el funcionario encargado revisa todos los requisitos legales para el compromiso, cuenta bancaria, que coincida el beneficiario con la certificación bancaria, rubro presupuestal sea el que está contenida en el C.D.P. que se expidió para ese acto administrativo, que el valor no sea superior al del CDP, que el objeto del gasto contenido en el acto administrativo sea coherente con el objeto del certificado de disponibilidad presupuestal; en caso de tener alguna inconsistencia o es un hecho cumplido, se realiza la devolución para que se tramite como una vigencia expirada por parte de la unidad ejecutora; en caso de incumplimiento, se regresa el acto administrativo para su modificación por parte de la unidad ejecutora y éste va firmado por el coordinador del Grupo de Presupuesto.

Esta Oficina evidencia que el responsable del control es el Coordinador de Presupuesto y su periodicidad depende de la medida en que se solicite expedición de los registros



presupuestales. El control es de tipo manual y verifica que todos los ítems estén conformes al C.D.P. expedido inicialmente. En caso de devolución se remite mediante memorando a las unidades ejecutoras la solicitud de dichos registros presupuestales. Este control se encuentra documentado en el S.G.C.

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

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

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

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

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Presupuesto y se encontraron 56 radicados sin descargar, así:



NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2018
Castañeda León Gloria Marlén	22	22
Díaz Gómez Amanda	2	2
Aranzales Bustos Lina Paola	16	16
Martínez Doncel María Noralba	3	3
Hernández Vargas Jaime	12	12
Palacios Gamba Bibiana Marcela	1	1
TOTALES	56	56

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene cincuenta y seis (56) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales corresponden a la presente vigencia.

Recomendación:

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 5 de julio de 2011.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Profesional Universitario
Oficina de Control Interno



Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>Ejecución Presupuesto actual vigencia</p> <p>A20412 Equipo de Recreación y Deportes 0.00%</p> <p>A204125 Otras Compras de equipos 8.57%</p> <p>A20422 Mobiliario y Enseres 0.00%</p> <p>A204210 Otros Enseres y Equipo de Oficina. 0.00%</p> <p>A204423 Otros Materiales y Suministros 28.45%</p> <p>Ejecución Reserva Presupuestal:</p> <p>A20441 Combustible y Lubricantes 20.59%</p> <p>A20451 Mantenimiento bienes inmuebles 0.00%</p>	<p>Las unidades ejecutoras deberán implementar acciones que tiendan a acelerar la ejecución de los proyectos a su cargo y que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución frente a los compromisos como a las obligaciones. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podría contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.</p>	<p>Subdirección Administrativa y financiera</p>			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL</p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene cincuenta y seis (56) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, los cuales corresponden a la presente vigencia.</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.</p>	<p>Subdirección Administrativa y financiera Grupo de Presupuesto</p>			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>Ejecución Presupuesto Actual vigencia</p> <p>C249906009 Rec.11 Asistencia técnica para el apoyo en el fortalecimiento de política, la implementación de estrategias para su desarrollo y el seguimiento y apoyo a las estrategias y proyectos, en el marco de la política nacional de transporte 17.10% Ejecución compromisos. 0.00% Ejecución obligaciones.</p> <p>Ejecución Reserva Presupuestal</p> <p>C240606002 Rec.10 Control de tráfico fluvial Nacional 1.54% Ejecución.</p> <p>C241006003 Rec. 10 Fortalecimiento e implementación de políticas y regulaciones técnicas para el modo de transporte fluvial Nacional. 0.00%</p> <p>C249906005 Rec. 10 Adquisición de bienes e insumos para control del tránsito y transporte terrestre 0.00%</p> <p>C249906012 Rec. 10 Apoyo desarrollo de programas y proyectos sistemas inteligentes de transporte Nacional. 10.56%</p> <p>C249906009 Rec. 11 Asistencia Técnica para el</p>	<p>Las unidades ejecutoras deberán implementar acciones que tiendan a acelerar la ejecución de los proyectos a su cargo y que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución frente a los compromisos como a las obligaciones. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podría contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.</p>	<p>Dirección de Tránsito y Transporte</p>			

[Handwritten signature]



<p>apoyo en el fortalecimiento de política, la implementación de estrategias para su desarrollo y el seguimiento y apoyo a las estrategias y proyectos en el marco de la política nacional de transporte urbano 0.00%</p> <p>C249906009 Rec. 14 Asistencia Técnica para el apoyo en el fortalecimiento de política, la implementación de estrategias para su desarrollo y el seguimiento y apoyo a las estrategias y proyectos en el marco de la política nacional de transporte urbano 30.30%</p> <p>C249906007 Rec. 16 Administración gerencial del RUNT y organización para la investigación y desarrollo en el sector tránsito y transporte ley 1005 de 2006 Región Nacional. 78.49%</p>					
--	--	--	--	--	--



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>Ejecución Presupuestal actual vigencia.</p> <p>C24902066601 Rec. 16 construcción mejoramiento y mantenimiento de la red vial- fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina. Ley 488 de 1998. 12.50% Ejecución compromisos. 12.50% Ejecución obligaciones</p> <p>Ejecución Reserva Presupuestal</p> <p>C249906014 REC.10 asistencia al ministerio de transporte en la consolidación de la estrategia para que los departamentos gestionen Eficiente Nacional. 67.64% Ejecución.</p>	<p>Las unidades ejecutoras deberán implementar acciones que tiendan a acelerar la ejecución de los proyectos a su cargo y que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución frente a los compromisos como a las obligaciones. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podría contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.</p>	<p>Dirección de Infraestructura</p>			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>En el siguiente cuadro se pueden observar los rubros que tienen una ejecución baja, tanto de los compromisos como de las obligaciones. ejecución presupuesto actual vigencia</p> <p>Ejecución Presupuesto Actual vigencia.</p> <p>A20412 Equipo de Recreación y Deportes 0.00% ejecución compromisos 0.00% ejecución obligaciones</p> <p>A20442 Dotación 0.00% ejecución compromisos 0.00% ejecución obligaciones</p> <p>A35110 Mesadas pensionales a cargo de la entidad 47.56% ejecución compromisos 47.56% ejecución obligaciones</p> <p>A3513 Aportes previsión pensiones vejez Jubilados. 42.22% ejecución compromisos 42.22% ejecución obligaciones</p> <p>A35180 Cuotas partes pensionales a cargo de la entidad 37.95% ejecución compromisos 34.01% ejecución obligaciones</p> <p>A36111 Conciliaciones 1.09% ejecución compromisos 1.09% ejecución obligaciones</p>	<p>Las unidades ejecutoras deberán implementar acciones que tiendan a acelerar la ejecución de los proyectos a su cargo y que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución frente a los compromisos como a las obligaciones. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podría contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.</p>	Subdirección del Talento Humano			



Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p>Ejecución Presupuestal actual vigencia.</p> <p>A32111 Convenio Policía – División de Carreteras. 0.00% Ejecución compromisos. 0.00% Ejecución obligaciones</p>	<p>Las unidades ejecutoras deberán implementar acciones que tiendan a acelerar la ejecución de los proyectos a su cargo y que tienen una ejecución baja o que no han iniciado ejecución frente a los compromisos como a las obligaciones. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o hallazgos por parte de la Contraloría General de la República, y que podría contribuir al no fenecimiento de la cuenta para la presente vigencia.</p>	<p>Secretaría General</p>			

gr