



MEMORANDO

20231510042613



26-04-2023

Bogotá

PARA: Doctora Angela Maria Pantoja Morales Subdirectora Administrativa y Financiera.

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Informe Auditoría Proceso Ejecución Presupuestal 2023

En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso de Ejecución Presupuestal 2023.

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

Igualmente le comunico que dando cumplimiento al Decreto 338 de 2019, este informe será puesto en conocimiento del señor Ministro, como destinatario principal.

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

Cordialmente,

LUZ STELLA CONDE ROMERO

Anexo: Informe de Auditoría

Copia: Gloria Marlen Castañeda Leon, Coordinadora Grupo de Presupuesto.

Elaboró: Luis Orlando Chinome
Revisó: Juan Carlos Reatiga Madrid





INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE AUDITORÍA
CON CORTE A FEBRERO 28 DE 2022
ABRIL 2023**

Dependencia y/o Grupo auditado: GRUPO PRESUPUESTO	Dependencia Jerárquica: SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Responsable del Proceso: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA GLORIA MARLEN CASTAÑEDA LEON COORDINADORA GRUPO DE PRESUPUESTO	Auditoría realizada por: LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA Profesional Oficina de Control Interno -Contador-
Motivo de la auditoría: PLAN DE ACCION VIGENCIA 2023	
Inicio de la auditoría: 03-03-2023	Terminación de la auditoría: 31-03-2023

Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Acción correspondiente a la vigencia 2023, practicó auditoría al Grupo de Presupuesto, a la ejecución presupuestal con corte a febrero 28 de 2023

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 2022, reservas presupuestales constituidas a Diciembre 31 de 2022.

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.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

- Evaluar la gestión en la ejecución presupuestal al cierre de la vigencia 2022, de la vigencia 2023 con corte a febrero 28 de 2023, y de las reservas presupuestales constituida a 31 de diciembre de 2022.
- Determinar si el proceso de afectación presupuestal cumple con los siguientes aspectos:
 - Expedición de CDPS
 - Registros Presupuestales
 - Obligaciones
 - Modificaciones presupuestales
 - Ejecución de Reservas Presupuestales

2. Alcance.

- Verificación del Proceso de Presupuesto y la ejecución Presupuestal tanto de la vigencia actual a febrero 28 de 2023 como de la reserva presupuestal constituida a Diciembre 31 de 2022

3. Metodología.

Se consultaron los reportes de ejecución presupuestal, expedición de CDPS, expedición de registros presupuestales y de reserva presupuestal del aplicativo SIIF Nación con corte a 28 de febrero de 2023 para, verificar el cumplimiento de los formatos establecidos en el sistema de gestión de calidad DARUMA así como también se consulta la ejecución de la vigencia 2022 de la reserva presupuestal constituida a diciembre 31 de 2022 y el reporte de estadísticas de radicados en el aplicativo ORFEO a los integrantes de los grupos.

4. Análisis de la información:

Para el análisis de la información presupuestal, se parte del decreto 2590 de Diciembre 23 de 2022 por el cual se liquida el presupuesto general de la nación para la vigencia 2023 en donde se detallan las apropiaciones y se definen algunos gastos y por otro lado se tiene en cuenta la desagregación del presupuesto efectuado mediante las resoluciones Nos. 20233040000025 de enero 2 de 2023 y 20233040000215 de enero 4 de 2023 del Ministerio, en donde se reasignan las apropiaciones presupuestales para cada rubro y por cada subunidad ejecutora tanto en funcionamiento como en inversión.

VERIFICACIÓN PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO DE PRESUPUESTO Y ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022

**INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO****Análisis de Ejecución Presupuestal de la vigencia con corte a 31 de diciembre de 2022**

Conforme a la información tomada del aplicativo SIIF Nación con corte a Diciembre 31 de 2022 el Ministerio con sus subunidades ejecutoras termina la vigencia con una apropiación presupuestal de \$459.137.975.072.00, cuya ejecución fue del 97.22% frente a los compromisos acumulados. Dichos compromisos ascendieron a un total de \$446.389.852.608.23, una ejecución frente a las obligaciones del 76.55%, las cuales ascendieron a un total de \$341.729.306.969.69 y una ejecución de pagos acumulados del 99.26%, los cuales sumaron \$339.204.285.193.02. El siguiente cuadro muestra la ejecución tanto de gestión general como de los programas especiales durante la vigencia 2022.

La ejecución presupuestal de la reserva constituida a 31 de diciembre de 2021 y que se ejecutó a 31 de Diciembre de 2022 fue del 99.92% frente a los compromisos constituidos. El siguiente cuadro muestra la ejecución de la reserva presupuestal.

SUBUNIDAD	DE SCRIP CION	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% EJECUCION OBLIGACION ES	% PAGOS
GESTION GENERAL	FUNCIONAMIENTO	\$1.237.141.195,80	\$1.232.741.195,80	\$1.232.741.195,80	99,64	100,00
GESTION GENERAL	INVER SION	\$5.128.077.088,56	\$5.127.527.755,56	\$5.127.527.755,56	99,99	100,00
TOTAL GESTION GENERAL		\$6.365.218.284,36	\$6.360.268.951,36	\$6.360.268.951,36	99,92	100,00
SITM	INVER SION	\$932.806.441,00	\$932.806.441,00	\$932.806.441,00	100,00	100,00
PLAN VIAL	INVER SION	\$125.233.480,00	\$125.233.480,00	\$125.233.480,00	100,00	100,00
RUNT	INVER SION	\$881.830.189,66	\$881.830.189,66	\$881.830.189,66	100,00	100,00
LOGISTICA 011	INVER SION	\$8.060.000,00	\$8.060.000,00	\$8.060.000,00	100,00	100,00
FONDO MODERIZACION	INVER SION	\$104.100.150.712,00	\$104.100.150.712,00	\$104.100.150.712,00	100,00	100,00
TOTAL MINISTERIO	TOTAL INVERSION	112.413.299.107,02	112.408.349.774,02	112.408.349.774,02	99,996	100,00



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

Constitución Reserva Presupuestal vigencia 2022 a ejecutarse vigencia 2023.

De acuerdo a los reportes generados desde la plataforma SIIF con corte a enero 30 de 2023 y una vez agotado el periodo de transición para el cierre presupuestal, se resalta que a diciembre 31 de 2022 se constituyeron reservas presupuestales incluyendo el atributo 40 por un valor de \$104.658.845.578,54, así: por funcionamiento un valor de \$13.449.522.333,72 de los cuales \$11.699.679.269,00 corresponden a sentencias e inversión por un valor de \$91.209.323.244,82, de los cuales \$88.836.85.158,50 corresponden al Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de carga. Se recomienda que a dichas reservas se les realice un seguimiento permanente, evitando esperar hasta el fin de año para su ejecución, lo que podría conllevar a constituirse en vigencias expiradas.

El siguiente cuadro refleja la reserva constituida para ser ejecutada en la presente vigencia tanto para gestión general como de programas especiales.

SUBUNIDAD	DESCRIPCION	COMPROMISO
GESTION GENERAL	FUNCIONAMIENTO	\$13.449.522.333,72
GESTION GENERAL	INVERSION	\$1.724.744.880,32
TOTAL GESTION GENERAL		\$15.174.267.214,04
SITM	INVERSION	\$28.078.379,00
PLAN VIAL	INVERSION	\$205.063.781,00
RUNT	INVERSION	\$119.351.046,00
LOGISTICA 011	INVERSION	\$296.000.000,00
FONDO MODERIZACION	INVERSION	\$88.836.085.158,50
TOTAL RESERVA MINISTERIO	TOTAL INVERSION	104.658.845.578,54

De acuerdo con la ejecución de la reserva presupuestal en la fecha de corte, es importante definir con las unidades ejecutoras responsables de dichas reservas propender para que su ejecución se haga de manera oportuna y no dejar para fin de año originándose de esta manera modificaciones presupuestales o que se pueden constituir como vigencias expiradas.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

A la fecha de corte la ejecución de la reserva presupuestal constituida a diciembre 31 de 2022 es la siguiente:

MINISTERIO DE TRANSPORTE					
OFICINA DE CONTROL INTERNO					
EJECUCION RESERVA PRESUPUESTAL					
A FEBRERO 28 DE 2023					
CONCEPTO	TOTAL COMPROMISO DEP.GSTOS	TOTAL OBLIGACIONES DEP.GSTOS	PAGOS DEP.GSTOS	% EJECUCIO N	% PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	-	-
GASTOS GENERALES	1749.843.064,72	1629.348.070,18	0,00	93,11	-
TRANSFERENCIAS	11699.679.269,00	11699.679.269,00	-	100,00	-
TOTAL FUNCIONAMIENTO	13.449.522.333,72	13.329.027.339,18	0,00	99,10	-
INVERSION					
NIVEL CENTRAL	1724.744.880,32	102.059.863,94	53.136.000,00	5,92	52,06
SITM	28.078.379,00	7.794.623,00	5.287.333,00	27,76	67,83
SOBRETASA GASOLINA	0,00	0,00	0,00	-	-
PLAN VIAL DEPARTAMENTAL	205.063.781,00	201046.781,00	201046.781,00	98,04	100,00
RUNT	119.351046,00	24.115.386,00	16.155.866,00	20,21	66,99
POLITICA NALLOGISTICA (011)	296.000.000,00	0,00	0,00	-	-
FONDO MODERNIZACION	88.836.085.138,50	20.000,00	20.000,00	-	-
TOTAL INVERSION	91.209.323.224,82	335.036.653,94	275.645.980,00	0,37	82,27
TOTAL PRESUPUESTO	104.658.845.558,54	13.664.063.993,12	275.645.980,00	13,06	2,02

MODIFICACIONES PRESUPUESTALES A FEBRERO 28 DE 2023



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

Durante lo corrido de la vigencia 2023 se han presentado modificaciones presupuestales en los diferentes rubros respecto de la apropiación inicial. Tales modificaciones están respaldadas por los siguientes actos administrativos debidamente suscritos por quien corresponde:

ACTO ADMINISTRATIVO	NUMERO	FECHA	VALOR MODIFICACION
RESOLUCION	20233040000025	ENERO 2 DE 2023	DESEGREGACION DEL PRESUESTO M.T.-FUNCIONAMIENTO
RESOLUCION	20224000006773	ENERO 4 DE 2023	DESEGREGACION DEL PRESUESTO M.T.- SERVICIOS DEUDA E INVERSION

Se evidencio que las modificaciones presupuestales corresponden a las desagregaciones presupuestales para la presenta vigencia las cuales están debidamente avaladas.

Recomendaciones

En coordinación con las unidades ejecutoras implementar acciones que tiendan a tener una ejecución oportuna de sus proyectos a cargo sobre todos en aquellos que no han iniciado ejecución; 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 vigencia. Lo anterior evita que se ejecuten en los últimos meses, generando modificaciones presupuestales o constitución de un alto rezago presupuestal.

De acuerdo con el informe en borrado enviado al área auditada este planteo algunos interrogantes que requirieron ser aclarado por el auditor en los siguientes términos así:

1. En algunas partes citan el año 2022 cuando lo auditado es 2023, claro está que sin incluir reserva que están revisando en 2022 pagada.

RESPUESTA:

Con relación a esta observación es importante tener en cuenta que de acuerdo con la planeación de la auditoría en su alcance, se plantea la verificación del cierre de la ejecución presupuestal de la vigencia 2022 para cada uno de los conceptos funcionamiento, e inversión y por cada unidad ejecutora tal como lo muestra en los cuadros del informe. Igualmente en la planeación se verifica la constitución de la reserva presupuestal a diciembre 31 de 2022 y que se va a ejecutar en el 2023. Es por esta razón que damos como fecha de corte febrero 28 de 2023.



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

2. En los radicados de Orfeo me indican que hay 10 radicados pendientes por descargar y luego de finalizar la auditoria me dicen que son 15 de los cuales 7 son vigencia actual, no entiendo el corte que se tomó.

RESPUESTA.

Con relación a los radicados de Orfeo la fecha de corte tomada para el informe fue de febrero 28 de 2023, fecha en la cual habían 10 radicados pendientes de la presente vigencia. Se atenderá su observación en el sentido de corregir la inconsistencia de los 15 radicados pendientes.

3. Las resoluciones de desagregación no son modificaciones presupuestales, estas obedecen a una distribución del presupuesto para su ejecución en la vigencia.

RESPUESTA

La información tenida en cuenta para el desarrollo de este tema es tomada desde la página web del Ministerio en el link correspondiente a actos administrativos y modificaciones presupuestales a enero 2023, por tal razón se asumió como modificaciones presupuestales tal como se ha presentado en auditorías anteriores.

CUMPLIMIENTO PROCESO DE EXPEDICION DE CDPS Y REGISTROS PRESUPUESTALES

Consultados los reportes de SIIF Nación a la fecha de corte de la auditoria se evidencia que se ha expedidos 368 certificados de disponibilidad presupuestal (CDPS) para Gestión General, para el Sistema Integrado de Transporte Masivo SITM se han expedido 39 CDPS, para RUNT se han expedido 38 CDPS, Para Plan vial Departamental Nacional Regional 34 CDPS, para política Nacional Logística (011) 17CDPS y para el Fondo Nacional de Modernización del Parque Automotor de Carga 2 CDPS.

Para verificar el cumplimiento del proceso de expedición de CDPS Y registros presupuestales se solicita al grupo auditado se envíe a esta oficina los soportes que avalan la expedición de los mismos de acuerdo con la muestra determinada para tal fin. Una vez recibida la información solicitada se verifica el cumplimiento de la afectación presupuestal junto con la firma del responsable.

ANALISIS MAPA DE RIESGOS



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

Considerando el Mapa de Riesgos Financieros publicado en DARUMA, la Oficina de Control Interno evidencia que el grupo de Presupuesto viene implementando todos los controles establecidos para mitigar el siguiente riesgo

- **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.

CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Presupuesto y se encontraron 10 radicados sin descargar, así:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2023
Castañeda Leon Gloria Marlen	10	10
TOTALES	10	10

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

Recomendación:



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
Profesional Universitario
Oficina de Control Interno

CUADRO OBSERVACIONES

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
---------------	-----------------	-------------------------	----------	-------------	-----------------------



INFORME DE AUDITORÍA PROCESO GESTIÓN FINANCIERA – GRUPO PRESUPUESTO

EJECUCIÓN PRESUPUESTO VIGENCIA 2023																																							
Velar por que la ejecución presupuestal para la presente vigencia se realice de manera oportuna y en coordinación con las diferentes unidades ejecutoras																																							
EJECUCIÓN RESERVA PRESUPUESTAL :																																							
Definir con los responsables de la constitución de estas reservas se ejecuten de manera oportuna																																							
<table><tr><th>SUBUNIDAD</th><th>DESCRIPCION</th><th>COMPROMISO</th></tr><tr><td>GESTION GENERAL</td><td>FUNCIONAMIENTO</td><td>\$13.449.522.333,72</td></tr><tr><td>GESTION GENERAL</td><td>INVERSION</td><td>\$1.724.744.880,32</td></tr><tr><td>TOTAL GESTION GENERAL</td><td></td><td>\$15.174.267.214,04</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>SITM</td><td>INVERSION</td><td>\$28.078.379,00</td></tr><tr><td>PLAN VIAL</td><td>INVERSION</td><td>\$205.063.781,00</td></tr><tr><td>RUNT</td><td>INVERSION</td><td>\$119.351.046,00</td></tr><tr><td>LOGISTICA 011</td><td>INVERSION</td><td>\$296.000.000,00</td></tr><tr><td>FONDO MODERIZACION</td><td>INVERSION</td><td>\$88.836.085.158,50</td></tr><tr><td>TOTAL RESERVA MINISTERIO</td><td>TOTAL INVERSION</td><td>104.658.845.578,54</td></tr></table>			SUBUNIDAD	DESCRIPCION	COMPROMISO	GESTION GENERAL	FUNCIONAMIENTO	\$13.449.522.333,72	GESTION GENERAL	INVERSION	\$1.724.744.880,32	TOTAL GESTION GENERAL		\$15.174.267.214,04				SITM	INVERSION	\$28.078.379,00	PLAN VIAL	INVERSION	\$205.063.781,00	RUNT	INVERSION	\$119.351.046,00	LOGISTICA 011	INVERSION	\$296.000.000,00	FONDO MODERIZACION	INVERSION	\$88.836.085.158,50	TOTAL RESERVA MINISTERIO	TOTAL INVERSION	104.658.845.578,54	Notificar a las unidades ejecutoras que no han iniciado la ejecución de sus recursos, para que ellas implementen las acciones que tiendan a tener una ejecución oportuna de los proyectos a su cargo. A su vez, deben dar estricto cumplimiento a sus cronogramas de ejecución, para que de esta manera la ejecución presupuestal de la actual vigencia y reservas presupuestales, se ejecuten dentro de la misma.	Subdirección Administrativa y financiera Grupo de Presupuesto Unidades Ejecutoras		
SUBUNIDAD	DESCRIPCION	COMPROMISO																																					
GESTION GENERAL	FUNCIONAMIENTO	\$13.449.522.333,72																																					
GESTION GENERAL	INVERSION	\$1.724.744.880,32																																					
TOTAL GESTION GENERAL		\$15.174.267.214,04																																					
SITM	INVERSION	\$28.078.379,00																																					
PLAN VIAL	INVERSION	\$205.063.781,00																																					
RUNT	INVERSION	\$119.351.046,00																																					
LOGISTICA 011	INVERSION	\$296.000.000,00																																					
FONDO MODERIZACION	INVERSION	\$88.836.085.158,50																																					
TOTAL RESERVA MINISTERIO	TOTAL INVERSION	104.658.845.578,54																																					

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 Diez 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>			