

**EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIDAD
 SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS (SGR) A 31 DE DICIEMBRE DE 2024 A
 CARGO DE LA SUBDIRECCIÓN DE OPERACIONES.**

INFORME	Código: 2025-ARL-15	FECHA	31 de marzo de 2025
AUDITOR	Albeiro Guzmán Forero		

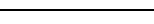
INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno – OCI incluyó en el Plan Anual de Auditorías 2025, la ejecución de la Evaluación al Control Interno Contable de la Unidad Sistema General de Regalías en adelante -SGR- identificada con el código de consolidación contable 923272447 de la Contaduría General de la Nación -CGN. El fin de esta actividad de aseguramiento, es evaluar que los controles aplicados por el área contable hayan sido efectivos, de tal forma, que permitan mitigar los riesgos asociados al control interno contable, conforme la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación – CGN- para estas entidades.

Con base en lo anterior, se informa que la Unidad SGR suministró de manera completa y oportuna la información necesaria para el ejercicio auditor, por lo cual no se presentaron limitantes en este aspecto.

1. IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO A EVALUAR

Nombre del proceso	Líder	Tipo de Proceso	Dependencia Responsable	Objetivo del Proceso	Objetivo Estratégico
Mis 3.5 Gestión de ingresos, pagos y presentación de estados financieros.	Subdirector de Operaciones –	Gestión Misional	Subdirección de Operaciones – DGCPTN -	Realizar la atención eficiente y segura de los ingresos y giro de recursos del Presupuesto General de la Nación y del Sistema General de Regalías, a través de la programación oportuna de las necesidades de recursos, la administración de cuentas bancarias y la gestión de la contabilidad, para que las entidades ejecutoras puedan cumplir con sus obligaciones contractuales, así como efectuar el registro de las operaciones de Crédito Público de las Entidades territoriales a través de los sistemas de información dispuestos para tal fin.	GM2. Fortalecer la gestión financiera pública territorial para una descentralización efectiva, con equidad de las fuentes de financiación y calidad del gasto territorial.

 <div>Hacienda</div>	INFORME DE ACTIVIDAD DE REQUERIMIENTO LEGAL - ARL						
Código:	Eva.1.1 Pro.2. Fr.2	Fecha:	10/07/2024	Versión:	7	Página:	2 de 31

2. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA ARL

Evaluar el Control Interno Contable de la Unidad Sistema General de Regalías - SGR- de conformidad con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación -CGN-, a través de la verificación de los controles implementados por el proceso contable con el propósito de constatar que la generación de la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el marco normativo del Régimen de Contabilidad Pública y de esta forma verificar la razonabilidad de los estados financieros emitidos por la Unidad Contable, igualmente constatar la administración, control y manejo de los riesgos identificados por la Unidad, tales como:

- ✓ Posibilidad de afectación reputacional por ingresar información errónea en el SPGR lo que afecta la información financiera contable, debido a fallas de tipo tecnológico.
- ✓ Posibilidad de pérdida de imagen o reputación por hallazgos u observaciones de los entes de control, debido a la presentación de los Estados Financieros y demás informes contables del MHCP fuera de las fechas establecidas.
- ✓ Además de los riesgos inherentes al proceso identificados en el Mapa de Riesgos Institucional del MHCP, los riesgos financieros y contables no identificados, entre los cuales se encuentran: Riesgo del registro contable y financiero, riesgos normativos o de incumplimiento de la normatividad y políticas establecidas.

El Alcance de la ARL fue la verificación comparativa y análisis de la información registrada en los diferentes sistemas de información y en los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024, por lo cual se tomó una muestra representativa utilizando el método no estadístico – estratificado¹, seleccionando cuentas no auditadas recientemente y con saldo representativo, como se muestra a continuación:

¹ De conformidad con lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 530, en el muestreo no estadístico - estratificado se hace uso del juicio del auditor para seleccionar los elementos de la muestra, dado que, el objetivo del muestreo consiste en proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población seleccionada, para lo cual realiza una división del total de la población en subpoblaciones, cada una de las cuales constituye un grupo de unidades de muestreo con características similares (habitualmente valor monetario)

Tabla 1. Cuentas contables seleccionadas

GRUPO	CODIGO	NOMBRE CUENTA	SALDO FINAL 30-jun-24	Criterio
1. Activo	1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(15.659.811.994,00)	Cuenta del Pasivo no auditada
1. Activo	1.9.08.01	EN ADMINISTRACIÓN	40.252.158.327.031,00	Cuenta con saldo representativo
2. Pasivo	2.4	CUENTAS POR PAGAR	20.936.331.845.506,00	Cuenta de Pasivo no auditada y saldo representativo
5. Gasto	5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	10.074.914.296.773,00	Cuentas de Gasto no auditada y saldo representativo

Fuente: Elaborado por Auditor OCI, tomado del reporte Saldos y Movimientos Unidad SGR a 31-12-2024

3. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- a. Ley 87 de 1993, artículo 3º literal a. "mediante el cual se establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la entidad".
- b. Resolución 533 de 2015. "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones".
- c. Resolución 193 de 2016, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable", y anexo, o sus modificaciones o actualizaciones.
- d. Resolución 191 de 2020, " 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 los recursos del Sistema General de Regalías y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo".
- e. Instructivo 001 de 2024: "Instrucciones dirigidas a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2024-2025, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación (CGN) y otros asuntos relacionados con el proceso contable."


- f. Resolución 356 de 2022 -CGN- "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019."
- g. Resolución 261 de 2023 -CGN- "Por la cual se modifica el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables de los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública"
- h. Resolución 411 de 2023 -CGN- "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación y se deroga la Resolución número 706 de 2016"
- i. Resolución 038 de 2024 -CGN- "Por la cual se modifica el parágrafo 3° del artículo 6° de la Resolución número 411 de 2023 y se derogan las Resoluciones números 441 de 2019 y 193 de 2020"
- j. Documentación relacionada como:
 - Mis.3.5 Man.6_V5 Manual de Políticas Contables del SGR
 - Procedimiento Mis.3.5. Pro.71_V3 Generación de Registros Contables, Balances e Informes del SGR

4. DESARROLLO Y RESULTADOS DE LA ARL

4.1. Pruebas de Auditoría Aplicadas

A continuación, se detallan las pruebas de auditoría aplicadas:

- **Cumplimiento normativo** – Revisión de la aplicación de la normatividad vigente, de los procedimientos internos y de las políticas y lineamientos establecidos para la Unidad Contable SGR.
- **De Control** – Inspección de los documentos que soportan las transacciones registradas por la Unidad Contable SGR en el periodo definido como alcance. Así como, los procedimientos definidos con las actividades y flujos de información de las transacciones registradas por la Unidad SGR y la verificación y seguimiento a los controles aplicados frente a los riesgos identificados en el proceso contable.

	INFORME DE ACTIVIDAD DE REQUERIMIENTO LEGAL - ARL						
Código:	Eva.1.1 Pro.2. Fr.2	Fecha:	10/07/2024	Versión:	7	Página:	5 de 31

- **Analíticas** – Análisis comparativo de la información recibida de las fuentes internas y externas, frente a las cifras presentadas y registradas en el SPGR, análisis de variaciones de las cuentas contables objeto de verificación, con corte al 31 de diciembre de 2024. Lo anterior, teniendo como insumo los reportes de las Operaciones Recíprocas.
- **Sustantivas** - Confirmación, con las fuentes internas y externas, del valor de los saldos reportados y registrados en sus estados financiero, específicamente:
 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar de la ANH, ANM y el DNP.
 - Saldos en Administración de las Entidades seleccionadas.
 - Saldos de Cuentas por Pagar a las Entidades seleccionadas.

4.2. Registros Contables de la Información en el Sistema General de Regalías

“El Sistema General de Regalías -SGR- es un esquema nuevo de coordinación entre las entidades territoriales y el gobierno nacional a través del cual se determina la distribución, objetivos, fines, administración, ejecución, control, el uso eficiente y destinación de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables precisando las condiciones de participación de sus beneficiarios.”

Con base en el anterior contexto, la Unidad -SGR- del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tiene a su cargo la consolidación, asignación, administración y giro de los recursos del SGR, así como la elaboración de los estados financieros de la Unidad Contable SGR.

Por lo anterior, se solicitó la activación del usuario y clave para el acceso y las consultas de verificación en el **Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías** en adelante **-SPGR-**, lo cual se obtuvo sin inconvenientes y se generaron los reportes que el aplicativo permite.

Comparativo de saldos reflejados en el SPGR y el Chip de la CGN

Se verificó la consistencia de la información registrada con corte al 31 de diciembre de 2024, mediante el comparativo de saldos contables entre el sistema SPGR y los reportes remitidos a la Contaduría General de la Nación - CGN- mediante el Chip local.

Tabla 2. Comparativo saldos SPGR vs Chip -CGN- (31-dic-24) (Cifras en pesos) (Cuentas nivel 2)

CODIGO	NOMBRE	SALDO FINAL CHIP CGN	Saldo Final SPGR (\$)	Diferencia
1	ACTIVOS	62.271.096.701.139,00	62.271.096.701.138,60	0,40
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.605.972.094.185,00	1.605.972.094.185,16	- 0,16
1.3	CUENTAS POR COBRAR	120.470.882.676,00	120.470.882.675,26	0,74
1.5	INVENTARIOS	-	0,00	- 0,00
1.9	OTROS ACTIVOS	60.544.653.724.278,00	60.544.653.724.278,10	- 0,10
2	PASIVOS	20.936.331.845.506,00	20.936.331.845.506,20	- 0,20
2.4	CUENTAS POR PAGAR	20.936.331.845.506,00	20.936.331.845.506,10	- 0,10
2.9	OTROS PASIVOS	-	0,05	- 0,05
3	PATRIMONIO	41.334.764.855.633,00	41.334.764.855.632,40	0,60
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	41.334.764.855.633,00	41.334.764.855.632,40	0,60
4	INGRESOS	19.005.126.234.264,00	19.005.126.234.263,60	0,40
4.1	INGRESOS FISCALES	12.356.113.889.204,00	12.356.113.889.204,60	- 0,60
4.8	OTROS INGRESOS	6.649.012.345.060,00	6.649.012.345.059,05	0,95
5	GASTOS	19.005.126.234.264,00	19.005.126.234.264,00	0,04
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.855.136.248,00	6.855.136.248,23	- 0,23
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.910.534.676.384,00	8.910.534.676.382,97	1,03
5.8	OTROS GASTOS	12.822.124.859,00	12.822.124.858,96	0,04
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	10.074.914.296.773,00	10.074.914.296.773,50	- 0,50
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	-	-	-
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	23.499.862.100,00	23.499.862.100,22	- 0,22
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	-	-	-
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 23.499.862.100,00	- 23.499.862.100,22	0,22
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	12.502.261.155.596,00	12.502.261.155.595,60	0,40
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 12.502.261.155.596,00	- 12.502.261.155.595,60	- 0,40

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes del SPGR y el CHIP al 31-12-2024.

Como se puede observar, las diferencias son centavos que corresponden al redondeo de las cifras en el reporte CHIP y no son representativas, por lo cual, en términos generales la información es *consistente* entre los reportes evaluados.

4.3. Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (Cr) -Cuenta 1386

Análisis Normativo y Documental.

En el Manual de Políticas Contables del SGR versión 6 del 31-dic-2024, se estableció la política 13.1. Política Contable de Cuentas por Cobrar y en el inciso 6, se estableció:

1. *"Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones. Al final de cada periodo se verifican si existen indicios de deterioro para proceder con el procedimiento definido en el numeral 19 – Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo del capítulo1 – Activos de la parte 2 – Normas de la resolución 533 de 2015."*

2. Así mismo, en la dinámica de la cuenta 138614 "contribuciones, tasas e ingresos no tributarios" en las políticas se describe que, *el saldo de esta cuenta se refleja con naturaleza contraria (Crédito) y corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto multas impuestas mediante resoluciones en firme emitidas por el DNP contempladas en el artículo 117 de la ley 1530 de 2012 a las Entidades Territoriales y a los representantes legales de las mismas.*

En las mismas políticas se establecen las Revelaciones "El saldo de la subcuenta 138614 será revelado discriminando el tercero quien es el deudor de la obligación en mora sobre la cual se calculó el deterioro." (Subrayado fuera de texto).

3. Del mismo modo, en la dinámica de la cuenta 138618 "Regalías" en las políticas se describe que, *El saldo de esta cuenta se refleja con naturaleza contraria (Crédito) y corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de minerales e hidrocarburos que posee el Sistema General de Regalías.*

Estableciendo en las Revelaciones "El saldo de la subcuenta 138618 será revelado discriminando el tercero quien es el deudor de la obligación en mora sobre la cual se calculó el deterioro." (Subrayado fuera de texto).

Analizado lo anterior y verificando las Notas Contables a 31-dic-2024, específicamente en la Nota 7. CUENTAS POR COBRAR, numeral 7.2, *no se observó* que en las subcuentas 138614 y 138618 se haya revelado y discriminado los terceros deudores de las obligaciones en mora sobre las cuales se calculó el deterioro en cada cuenta a dicho corte. Al respecto, la Oficina Control Interno **recomienda** a la Unidad Contable SGR como **oportunidad de mejora**, aplicar lo establecido en las Políticas Contables del SGR en cuanto a las revelaciones en las notas correspondientes, reflejando con mayor detalle el análisis de las variaciones del deterioro de las cuentas por cobrar, dado que la disminución en comparación con el año 2023 es relevante.

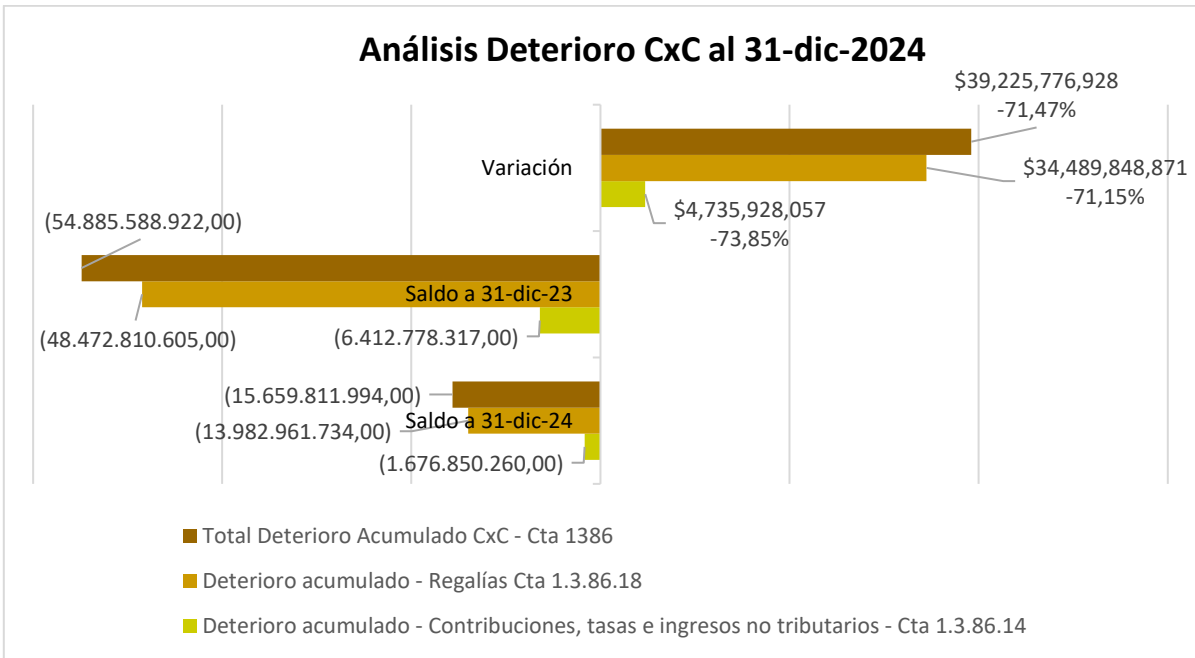
A continuación el **análisis comparativo** de las Cuentas por Cobrar y el Deterioro a 31 de diciembre de 2024:

Tabla 3. Comparativo saldos Cuentas por Cobrar y Deterioro a 31-dic-24 (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
Multas	59.649.959.102,00	28.976.586.066,00	30.673.373.036,00	105,86
Hidrocarburos	16.556.282.776,00	11.180.413.394,00	5.375.869.382,00	48,08
Minerales	56.442.566.812,00	67.019.670.582,00	-10.577.103.770,00	-15,78
Regalías y rendimientos recaudados pendientes de transferir al sistema general de regalías	3.481.885.980,00	4.837.559.836,00	-1.355.673.856,00	-28,02

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
Deterioro acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios - Cuenta 1.3.86.14	- 1.676.850.260,00	- 6.412.778.317,00	4.735.928.057,00	-73,85
Deterioro acumulado - Regalías Cuenta 1.3.86.18	- 13.982.961.734,00	- 48.472.810.605,00	34.489.848.871,00	-71,15
Total Deterioro Acumulado C x C - Cuenta 1386	- 15.659.811.994,00	- 54.885.588.922,00	39.225.776.928,00	-71,47

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de las notas contables a 31-dic-2024



Del análisis anterior, podemos observar disminución del -71.47% del Total de Deterioro Acumulado al 31-dic-2024, con \$39.225.776.928, para el caso del Deterioro de Regalias decrecieron el -71.15% con baja de \$34.489.848.871, mientras que para el Deterioro de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios la disminución fue del -73.85% con \$4.735.928.057.

Prueba de Control

Se verificaron los documentos fuente que soportan las transacciones registradas por la Unidad Contable SGR en el periodo de las Cuentas por Cobrar y el Deterioro causado en el periodo, los cuales se encuentran adecuadamente controlados, según la siguiente lista de chequeo:

Tabla 4. Verificación documental y procedimiento registro del deterioro a 31-dic-24

ENTIDAD RESPONSABLE	VERIFICACIÓN
Departamento Nacional de Planeación - DNP	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se verificaron las certificaciones, documentos, reportes y registros remitidos por el DNP, que soportan el valor del deterioro de las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre-2024, con relación a las multas y sanciones impuestas en virtud del Sistema de Monitoreo seguimiento control y evaluación del SGR.
Agencia Nacional de Minería - ANM	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificadas las certificaciones, documentos, reportes y registros remitidos por la ANM con el valor del deterioro y castigo de cartera que se presentó con relación a los deudores por minerales que tiene el SGR, con corte a 31 de diciembre-2024.
Agencia Nacional de Hidrocarburos - ANH	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Verificadas las certificaciones, documentos, reportes y registros remitidos por la ANH con el valor del deterioro y castigo de cartera que se presentó con relación a los deudores por hidrocarburos que tiene el SGR, con corte a 31 de diciembre-2024.
Grupo de Contabilidad SGR	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recibió la información de las entidades antes mencionadas para el registro, medición y revelación contable correspondiente. ✓ Realizó las conciliaciones y depuraciones de las partidas de cuentas por cobrar y el deterioro con base en los reportes de las entidades, identificando deudas de difícil cobro y evidencias de deterioro, para el registro respectivo en el SPGR.

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de documentos verificados en prueba de recorrido a la Unidad SGR

Confirmación de Saldos

Con el propósito de verificar los saldos reportados por el DNP y las agencias ANH y ANM, por concepto de deterioro de Cuentas por Cobrar, se solicitó confirmación de saldos a dichas entidades, correspondiente al corte del 31-dic-2024, con el siguiente resultado:

Tabla 5. Confirmación saldos reportados de Deterioro a 31-dic-24 (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Valor confirmado Entidad	Diferencia
Deterioro acumulado - Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios - Cuenta 1.3.86.14 DNP	-1.676.850.260	-1.676.850.259,30	- 0,70

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Valor confirmado Entidad	Diferencia
Deterioro acumulado - Regalías Cuenta 1.3.86.18 ANH	-3.726.676.251	- 3.726.676.251,46	0,46
Deterioro acumulado - Regalías Cuenta 1.3.86.18 ANM	-10.256.285.482	- 11.606.969.456,07	1.350.683.974,07
Total Deterioro Acumulado C x C - Cuenta 1386	-15.659.811.993	- 17.010.495.966,83	1.350.683.973,83

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de la confirmación de las entidades.

Verificando la certificación enviada por la ANM, así como la *confirmación* remitida por la agencia a la Oficina de Control Interno, se pudo evidenciar que existe diferencia entre lo reportado por la Agencia Nacional de Minería -ANM- y lo registrado por la Unidad SGR por valor de \$1.350,7 millones, posiblemente debido a que la Unidad SGR no tuvo en cuenta el reporte enviado por la agencia, donde informaron la suma de \$11.606.969.456,07 de Deterioro al cierre del periodo fiscal 2024, por lo cual la Unidad SGR registró \$10.256.285.482,00.

Respuesta Unidad SGR a Informe de Resultados:

En respuesta enviada el 02 de abril de 2025, al informe de resultados socializado previamente con la Unidad SGR el día 01 de abril del año en curso, la Unidad SGR respondió:

"En el numeral 5.8 Oportunidades de mejora y Recomendaciones el numeral 2. OM-2025-ARL-XX-02, indica que se presenta una diferencia por valor de \$1.350,7 millones por concepto de deterioro entre el SGR y ANM, dicha diferencia obedece al valor del deterioro de los intereses de la cartera. Los intereses de la cartera se reflejan en cuentas de orden deudoras porque no existe control sobre los mismos ni certeza sobre su recaudo, y en este contexto, el deterioro de los intereses no se registra contablemente (Se adjunta matriz de análisis de deterioro recibido de la ANM)."

De acuerdo con la anterior respuesta, queda aclarada la diferencia, sin embargo, en los reportes y certificación de la ANM no es clara esa diferenciación, tampoco en las revelaciones "notas contables" a los Estados Financieros a 31-dic-2024, por lo tanto, la Oficina de Control Interno **recomienda** como **oportunidad de mejora**, analizar la pertinencia de desagregar en la nota contable #7 Cuentas por Cobrar, en cada periodo, el valor del deterioro de los intereses de la cartera, especificando conforme lo indican que los mismos se reflejan en cuentas de orden deudoras porque no existe control sobre los mismos, ni certeza sobre su recaudo.

4.4. Recursos Entregados en Administración -Cuenta 190801

Análisis Normativo y Documental.

En el Manual de Políticas Contables del SGR versión 6 del 31-dic-2024, se estableció la política 13.2. Política Contable de Recursos Entregados en Administración en la cual se estableció que los recursos entregados en administración por el Sistema General de Regalías corresponden al valor constituido en depósitos remunerados por el Tesoro Nacional con los excedentes transitorios de liquidez.

Estas operaciones se registran conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 386 de 2018 "Por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Procedimiento contable para el registro de los recursos entregados en administración y se modifica el Catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo".

En las notas a los estados financieros a 31-dic-2024, se constató que se **cumple la política** estipulada, por cuanto revelan los depósitos remunerados vigentes al cierre del periodo, con la información relevante de identificación, número de operación, costo (valor compra origen), rendimientos, valor final (valor de mercado), tasa, fecha de emisión, fecha de vencimiento, plazo y valor de los rendimientos causados por recaudar.

Análisis comparativo

El componente de mayor impacto en esta cuenta corresponde a los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional que son constituidos con los excedentes transitorios de liquidez, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de los flujos contractuales del título durante su vigencia. De acuerdo con el marco normativo para Entidades de Gobierno, los depósitos remunerados se deben valorar y reflejar en los estados contables del SGR a costo amortizado, por lo cual se realizó el siguiente comparativo del comportamiento al 31-dic-2024.

Tabla 6. Comparación Cuenta 190801 entre el 31-dic-2023 al 31-Dic-24 - (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional	40.252.140.093.938,20	37.008.695.953.298,30	3.243.444.140.639,97	8,8%
Convenio Icetex	18.233.093,27	130.043.424,98	-111.810.331,71	-86,0%
Total Recursos entregados en administración- Cuenta 190801	40.252.158.327.031,50	37.008.825.996.723,30	3.243.332.330.308,26	8,8%

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes CGN2015_001 Saldos y Movimientos

Se observa que el saldo a 31-dic-2024 fue de \$40.252.140 millones de pesos, que corresponden a los depósitos remunerados constituidos por el Tesoro Nacional a favor del SGR, con los excedentes de liquidez, reflejando un aumento en comparación con el año 2023 del **8,8%** que equivale a \$3.243.444 millones de pesos.

Por su parte los recursos del Convenio con el ICETEX, cerraron con un saldo de \$18 millones de pesos, en ejecución del Acuerdo 019 de 2013, donde se manejan los reintegros que realizan los beneficiarios del convenio, reflejando una disminución del **86%** frente al año 2023 de \$111.8 millones de pesos.

Según lo revelado en las notas a los estados financieros a 31-dic-2024, "el valor de los recursos entregados en administración que están representados en los depósitos remunerados por el Tesoro Nacional, a diciembre de 2023 el saldo era de \$37.008.826 millones mientras que a diciembre de 2024 el saldo fue de \$40.252.158 millones lo que representa un incremento del 8.76%, esta situación se justifica en el aumento en los excedentes transitorios de liquidez del sistema en los dos periodos, resultante de la diferencia entre el valor recaudado en la cuenta única del Sistema General de Regalías y el valor de los giros realizados, estos títulos se valoran a costo amortizado.

En el periodo objeto de reporte no se presentó evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de los depósitos remunerados, por lo cual no fueron objeto de cálculo de deterioro."

Cruce de Saldos

Para verificar los saldos reportados por la DGCPTN y el ICETEX, por concepto del registro de los recursos en administración en sus estados financieros, se tomaron los registros publicados en el Chip de la CGN de cada una de esas entidades, correspondiente al corte del 31-dic-2024, con el siguiente resultado:

Tabla 7. Cruce saldos CHIP Vs SPGR Cuenta 190801 al 31-Dic-24 - (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Valor CHIP CGN	Diferencia
Depósitos remunerados por el Tesoro Nacional	40.252.140.093.938,20	40.252.140.177.118	-83.179,75
Convenio Icetex	18.233.093,27	17.632.083	601.010,27
Total Recursos entregados en administración Cuenta 190801	40.252.158.327.031,50	40.252.157.809.201	517.830,52

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes CGN2015_001 Saldos y Movimientos

Del análisis anterior, se observaron diferencias menores entre lo registrado por la Unidad SGR y lo contabilizado por la DGCPTN y el ICETEX, por valor total de \$517.983,52, si bien, no representan materialidad, se **recomienda** como

oportunidad de mejora identificar la causa de las diferencias con las entidades y realizar los ajustes a que haya lugar.

Respuesta Unidad SGR a Informe de Resultados:

En respuesta enviada el 02 de abril de 2025, al informe de resultados socializado previamente con la Unidad SGR el día 01 de abril del año en curso, la Unidad SGR respondió:

"En el numeral 5.8 Oportunidades de mejora y Recomendaciones el numeral 2. OM-2025-ARL-XX-02 indica que se presenta diferencia en la cuenta 190801, que radica principalmente entre ICETEX y SGR, sin embargo, los registros contables se efectúan conforme a la información remitida por ICETEX, por lo anterior el saldo contable coincide con el extracto recibido, el cual se adjunta que soporta el saldo reportado por el SGR."

De acuerdo con la anterior respuesta, queda aclarada la diferencia con el ICETEX.

4.5. Cuentas Por Pagar - Cuenta 24

Análisis Normativo y Documental

En el Manual de Políticas Contables del SGR versión 6 del 31-dic-2024, se estableció la política 13.3. Política Contable de Cuentas por Pagar, en la cual se estableció que para el Sistema General de Regalías se constituyen cuentas por pagar, por:

- Los valores distribuidos a los beneficiarios de las regalías por el DNP mediante "Instrucción de abono a cuenta" para: Asignaciones Directas, Proyectos de Ciencia, Tecnología e Innovación, Proyectos de Desarrollo Regional, Proyectos de Compensación Regional, Ahorro Pensional Territorial, Proyectos de inversión de los municipios ribereños del río grande de la Magdalena y canal del dique, Fiscalización del Sistema General de Regalías, Monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías, Funcionamiento del Sistema General de Regalías, Asignación para la Paz e Incentivos a la producción minera.
- Recaudos en la cuenta única del Sistema General de Regalías pendientes de clasificar e imputar.
- Rendimientos Financieros que permanecen en la cuenta única del Sistema General de Regalías que son propiedad de las entidades beneficiarias de regalías.

Las cuentas por pagar del SGR se clasifican en la categoría de costo y se miden por el valor de transacción que corresponde al importe en efectivo que se espera entregar para extinguir la obligación.

Es importante manifestar, que la adecuada aplicación de la política contable, es responsabilidad del área, áreas o entidades que producen la información, sin embargo, la Unidad Contable SGR, se encarga de hacer los registros, conforme lo reportado por las áreas generadoras de información.

Con base en lo dispuesto en la anterior política, como prueba de control, se verificaron las fuentes de entrada de información de las cuentas por pagar, documentos que soportan el registro de las mismas y las actividades que establecen la operatividad del proceso contable, con la siguiente lista de chequeo:

Tabla 8. Verificación documental y procedimiento registro cuentas por pagar a 31-dic-24

ENTIDAD	ACTIVIDAD
Departamento Nacional de Planeación	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se verificaron los reportes y comunicaciones de la generación y carga de la información en el SPGR. ✓ Se revisaron las Instrucciones de Abono en Cuenta -IAC. ✓ Entre otros correos y reportes remitidos por el DNP a la Unidad SGR.
Grupo de Contabilidad SGR	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se constató en la verificación, que la Unidad SGR, concilió y contabilizó los movimientos y transacciones reportadas en extractos bancarios en el SPGR. ✓ En hoja de trabajo de cruces mensuales, la Unidad SGR realiza el proceso de conciliación y depuración de las cuentas por pagar, de acuerdo con cada cuenta contable y tercero.

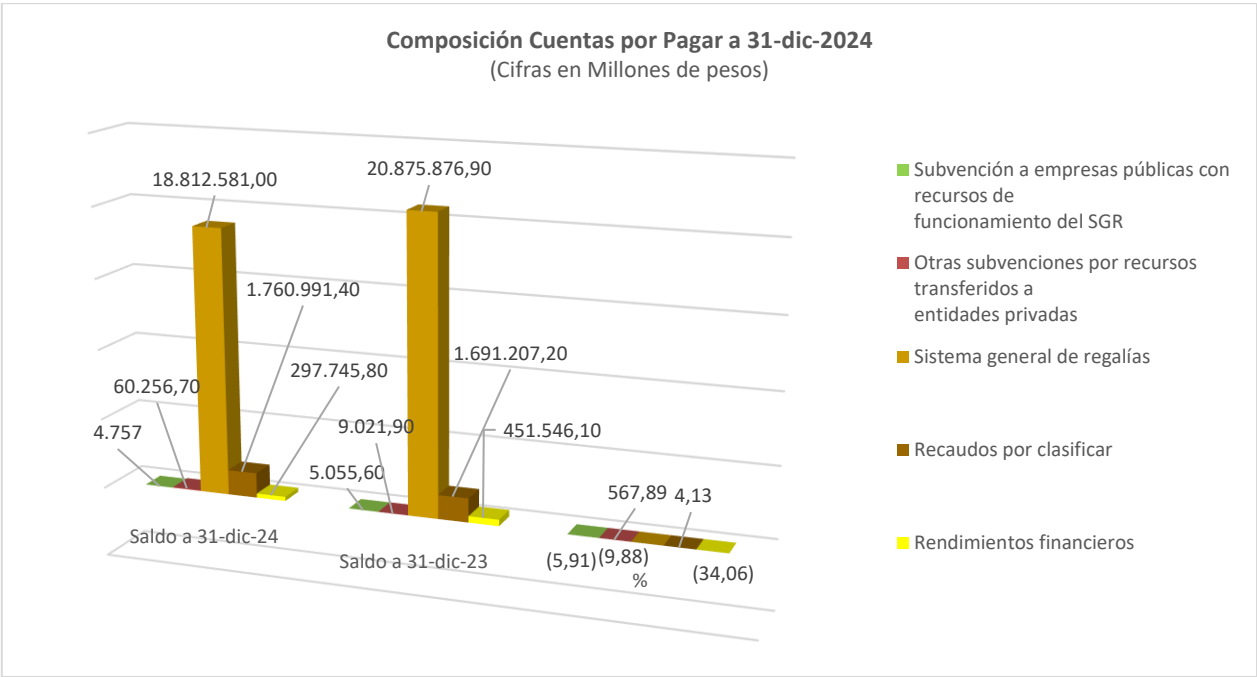
Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de documentos verificados en prueba de recorrido a la Unidad SGR

Análisis Comparativo:

Tabla 9. Comparación Cuentas por Pagar, entre el 2023 y 2024 - (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
Subvención a empresas públicas con recursos de funcionamiento del sistema general de regalías	4.757.014.527,00	5.055.558.602,00	-298.544.075,00	-5,91
Otras subvenciones por recursos transferidos a entidades de naturaleza privada	60.256.660.739,00	9.021.921.706,00	51.234.739.033,00	567,89
Sistema general de regalías	18.812.581.031.548,00	20.875.876.989.827	-2.063.295.958.279	-9,88
Recaudos por clasificar	1.760.991.386.583,00	1.691.207.170.506	69.784.216.077	4,13
Rendimientos financieros	297.745.752.109,00	451.546.109.241	-153.800.357.132	-34,06
Total Cuentas por Pagar Cuenta 24	20.936.331.845.506,00	23.032.707.749.882	- 2.096.375.904.376	-9,10

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes CGN2015_001 Saldos y Movimientos a 31-dic-2024



Para verificar el comportamiento de esta cuenta, se analizaron las cuentas contables con los saldos más representativos, equivalente al **99%** del total de las cuentas por pagar, tomando muestra de algunas entidades que reportan cuentas por pagar al cierre de la vigencia 2024 con el SGR, como se muestra a continuación:

Cuenta 240316 - Transferencias por Pagar SGR

Al cierre del periodo se reflejan distribuciones a beneficiarios del SGR que no han sido girados, determinadas por el Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante Instrucción de Abono a Cuenta – IAC. Por valor de \$18.812.581 millones, la cual refleja una disminución del **9.8%** frente al mismo periodo del año 2023 que tuvo un saldo de \$20.875.877 millones, lo cual se puede observar en la anterior Tabla 9.

Dicha disminución se generó, según lo revelado en las notas contables a 31-dic-2024, debido a que en el año 2024 se registraron *causaciones* (Distribuciones, redistribuciones, pagos no exitosos y reintegros, etc.) por un valor de \$10.291.721 millones y se realizaron *desafectaciones* (Giros, anulación de reintegros, etc.) con cargo a los recursos distribuidos por \$12.355.017 millones dando como resultado -\$2.063.295 millones.

A continuación el análisis comparativo de la cuenta seleccionada y los cruces de saldos de las entidades con mayores aumentos en el saldo de la cuenta 240316 al cierre del 2024:

Tabla 10. Saldo Cuenta 240316 - (Cifras en pesos)

Detalle de Cuenta	Saldo a 31-dic-24	Muestra Seleccionada	%
240316 - Transferencia por Pagar SGR	18.812.581.031.548,00	1.442.342.252.737,22	8%

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado del reporte SPGR a 31-dic-2024

La muestra representa el **8%** del valor de las cuentas por pagar registradas en esta cuenta contable, con el siguiente detalle de entidades beneficiarias:

Tabla 11. Entidades seleccionadas confirmación saldos Cuenta 240316 - (Cifras en pesos)

Descripción	Saldo SPGR - SGR	Saldo Entidad CHIP CGN	Saldo Confirmado Entidad	Diferencia
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	59.582.696.755,92	59.587.304.623,15	59.587.304.623,15	-4.607.867,23
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	216.750.600.322,85	216.750.600.322,85	216.750.600.322,85	-
MUNICIPIO DE ALBANIA	69.467.370.624,48	69.467.370.624,00	-	0,48
MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL SUR DE BOLIVAR	22.880.150.005,16	22.880.150.005,00	-	0,16
MUNICIPIO DE SEGOVIA	26.630.014.425,17	26.630.014.425,00	-	0,17
MUNICIPIO DE PUERTO BOYACA	64.449.863.966,67	64.449.863.967,00	64.449.863.967,00	-0,33
MUNICIPIO DE YOPAL	114.786.289.718,93	114.786.289.718,93	-	-
MUNICIPIO DE HATO NUEVO	21.911.974.059,03	21.911.974.059,03	-	-

Descripción	Saldo SPGR - SGR	Saldo Entidad CHIP CGN	Saldo Confirmado Entidad	Diferencia
MUNICIPIO DE PUERTO RICO	29.740.841.622,41	29.740.841.623,03	-	-0,62
DEPARTAMENTO DE CALDAS	262.062.758.300,19	262.062.758.300,00	262.062.758.300,00	0,19
MUNICIPIO DE FÚQUENE	2.903.340.484,61	2.903.340.485,00	-	-0,39
AGENCIA NACIONAL DE MINERIA	43.696.242.508,63	43.696.242.508,63	43.696.242.508,63	-
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	505.206.136.361,13	504.661.446.232,13	-	544.690.129
RESGUARDO INDIGENA KANKUAMO	2.273.973.582,04	2.273.973.582,04	-	-

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes Chip y SPGR a 31-dic-2024

Con base en lo anterior, se verificaron los saldos reportados por la Unidad SGR y las entidades seleccionadas, por concepto de Transferencia por Pagar SGR en sus estados financieros, solicitando confirmación de saldos a diez (10) entidades, de las cuales cinco (5) dieron respuesta, con un **50%** de correspondencia a este **cruce de saldos**.

De igual manera, confrontando los saldos con el reporte del SPGR del SGR, frente al reporte de las entidades en el aplicativo CHIP de la CGN al corte del 31-dic-2024, se identificaron diferencias, de las cuales, las de mayor relevancia, son con la ANH de \$4,6 millones y el MINAMBIENTE con \$544,7 millones, como se muestra a continuación:

Tabla 12. Entidades con mayores diferencias cruce saldos (Cifras en pesos)

Descripción	Saldo SPGR - SGR	Saldo Entidad CHIP CGN	Saldo Confirmado Entidad	Diferencia
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	59.582.696.755,92	59.587.304.623,15	59.587.304.623,15	-4.607.867,23
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	505.206.136.361,13	504.661.446.232,13	-	544.690.129,00

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes Chip y SPGR a 31-dic-2024

Al respecto, la Oficina de Control Interno observó que la Unidad SGR llevó a cabo el proceso de depuración y conciliación de saldos con las entidades beneficiarias de la cuenta 240316. Esto se refleja en la reducción de las diferencias pendientes al final del periodo, las cuales, además, están identificadas en el reporte de Operaciones Recíprocas. Dichas diferencias no son significativas y, en la mayoría de los casos, tienen una materialidad baja en comparación con el monto global de las cuentas por pagar.

Cuenta 240720 – Recaudos por Clasificar

El saldo reflejado representa el valor que ingresó a las cuentas bancarias del SGR que se encuentra por clasificar e imputar al corte del 31-dic-2024, finalizando con un valor acumulado de \$1.760.991 millones, así:

Tabla 13. Cuenta 240720 comparada 2024 vs 2023 (Cifras en pesos)


Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
Recaudos por clasificar	1.760.991.386.583	1.691.207.170.506	69.784.216.077	4,13

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes Chip y SPGR a 31-dic-2024

Se puede observar el incremento del 4,13%, al pasar de \$1.691.207 millones en diciembre de 2023 a \$1.760.991 millones en diciembre de 2024. Conforme se revela en la notas contables a este corte, se aumentó debido a que el valor de los recursos sin identificar consignados por la ANM pasó de \$1.486.443 millones en diciembre de 2023 a \$1.567.161 millones en diciembre de 2024.

A continuación se enlistan los valores y conceptos que soportan el comportamiento de esta cuenta contable, *tomado de las notas contables*:

➤ \$49.005 millones de recaudos por concepto de reintegros de saldos no ejecutados y rendimientos financieros de asignaciones directas que a diciembre de 2024 tenían saldo por imputar, porque la entidad no los había clasificado en el SPGR.
➤ \$1.567.161 millones por consignaciones realizadas a la cuenta bancaria 61016960 del SGR por la ANM de recursos recaudados pendientes de distribuir.
➤ 20 millones de una transferencia recibida el 13 de diciembre de 2024 en la cuenta única del SGR, por Fiducoldex PATRIMONIO AUTÓNOMO ECOGAS EN LIQUIDACIÓN, pendientes de distribución por el DNP.
➤ \$5.911 millones de recursos retenidos por ANM por inactivación y cancelación de las cuentas únicas autorizadas para la recepción de regalías y compensaciones de las entidades territoriales causados a 31 de diciembre de 2011, los cuales no pudieron ser incorporados en el presupuesto del SGR conforme al artículo 204 de la Ley 2056 de 2020, toca vez que son distribuciones a entidades no beneficiarias del SGR.
➤ \$70.578 millones de saldos de regalías y compensaciones causados a 31 de diciembre de 2011 pendientes de giro, de conformidad con el artículo 204 de la Ley 2056 de 2020, recursos que se incorporaran para la vigencia 2025-2026 mediante el Decreto de cierre del bienio 2023-2024.
➤ 784 millones correspondiente al 26% pendiente del Proyecto 73393 entre el Fondo Nacional de Regalías y el PNUD, pendientes de distribución por el Departamento Nacional de Planeación.
➤ \$883.571,22 por transferencia del Banco de la República de los recursos remanentes del Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera y la reserva de liquidez, de conformidad con el artículo 203 de la Ley 2056 de 2020, recursos que se incorporaran para la vigencia 2025-2026 mediante el Decreto de Cierre del bienio 2023-2024.

 Hacienda	INFORME DE ACTIVIDAD DE REQUERIMIENTO LEGAL - ARL						
Código:	Eva.1.1 Pro.2. Fr.2	Fecha:	10/07/2024	Versión:	7	Página:	19 de 31

En el anterior listado, se reflejan recursos por clasificar y pendientes de distribuir, en su gran mayoría de la Agencia Nacional de Minería – **ANM**, con más de **88%** de participación en el total de la cuenta 240720.

Por lo anterior, en seguimiento de observaciones relacionadas con el SGR, el 20 de marzo de 2025, se remitió correo electrónico al Grupo Contable de la Unidad SGR, donde se solicitó específicamente lo siguiente:

"En el marco de la auditoría del asunto, amablemente solicito informar a Control Interno por este medio, la situación (al corte del 31-dic-2024) de los recursos de la ANM en poder de la Unidad SGR a cargo de la Subdirección de Operaciones, que se adeudan al FONPET en los términos de la normatividad que rige para la financiación de las pensiones territoriales y que se registran en la cuenta contable 240720 de la Unidad SGR.

*Específicamente, se trata del valor de **\$4.910.400.039** adeudados por la ANM al FONPET más la valorización a la fecha de corte de esta auditoría, con motivo de la distribución de recursos del régimen anterior señalados en el artículo 204 de la Ley 2056, y que según lo informado por uds en comunicaciones anteriores, dichos recursos pendientes de giro correspondían a entidades que no son beneficiarias de las Asignaciones Directas del 20% del SGR (concepto bajo el cual se apropian presupuestalmente estos recursos, según el artículo 1.2.10.7.7 del Decreto 1821 de 2020).*

El 25 de marzo de 2025, el Grupo Contable SGR dio respuesta en los siguientes términos:

"En relación con los recursos por valor de **\$4.910.400.039** que se encuentran en la **Cuenta Única del SGR** y que, según lo indicado por la **ANM**, corresponden al **FONPET**, informamos la gestión adelantada hasta la fecha:

1. El **25 de septiembre de 2024** se llevó a cabo una reunión virtual entre la **ANM, FONPET y el Grupo SGR** para analizar la situación de estos recursos y definir el procedimiento a seguir (**se adjunta el acta de la reunión**). De los compromisos establecidos, los correspondientes a los grupos del Ministerio se cumplieron dentro de los plazos, sin embargo, la **ANM** se comprometió a solicitar el traslado de los recursos e informar los beneficiarios, actividad que aún no se ha cumplido.
2. La **Subdirección de Operaciones**, en conjunto con el **Grupo de Regalías**, solicitó a la **OAJ del DNP** un concepto sobre los rendimientos financieros generados por estos recursos en la **Cuenta Única del SGR (ver adjunto 1-2024-110024)**.
3. El **18 de febrero de 2025**, se solicitó a la **ANM** informar sobre la gestión adelantada con respecto a los recursos transferidos a la **Cuenta Única del Sistema General de Regalías (CUN SGR)** y que no han sido incluidos en las distribuciones efectuadas por el **Departamento Nacional de Planeación (DNP)**, entre ellos los **\$4.910.400.039**. A la fecha, no se ha recibido respuesta (**ver adjunto 2-2025-010086**).
4. El **28 de febrero de 2025**, se realizó una nueva reunión virtual entre la **ANM, ANH, FONPET y el Grupo SGR** con el propósito de solicitar el cumplimiento de los compromisos adquiridos en la reunión del **25 de septiembre de 2024**. La **ANM** argumentó que no ha dado cumplimiento debido a dudas sobre la metodología a aplicar para la distribución de estos recursos. Como resultado, se acordó solicitar un concepto sobre este punto a la **OAJ del DNP**.

En este sentido, reiteramos que desde el **Ministerio** se han adelantado las gestiones necesarias sobre estos recursos. No obstante, al ser la **ANM** la entidad que transfirió estos fondos a la **CUN SGR**, y dado que hacen

parte de su saldo, corresponde a esta entidad informar y ordenar el traslado de los recursos según corresponda, situación que aún no se ha materializado.”

Al respecto, la Oficina de Control Interno observó incertidumbre sobre el traslado y la valorización de los \$4.910,4 millones que se adeudan al Fondo Nacional de Pensiones Territoriales FONPET por parte de la ANM, recursos que desde el año 2016 se encuentran en las arcas del SGR, sin resolución de traslado en el corto plazo por parte de las entidades involucradas, dichos recursos no han podido ser destinados en la financiación del pago del pasivo pensional de las entidades territoriales, junto con los rendimientos generados a la fecha.

Dado lo anterior, conforme lo manifestado en el numeral 2 de la respuesta enviada por el Grupo Contable de la Unidad SGR, existe riesgo de un posible detrimento, al no tener claridad de la generación de los rendimientos generados por estos recursos en la Cuenta Única del SGR, al igual, que siendo recursos de destinación específica, no están contribuyendo al cubrimiento de los pasivos pensionales territoriales oportunamente. Por lo cual se deja como **Observación** y se solicita suscribir un plan de mejoramiento interno con el fin de que se implemente acciones tendientes a obtener la pronta devolución de los recursos, para que puedan hacer parte del FONPET, como normativamente fueron asignados con destinación específica a cubrir las pensiones territoriales.

Respuesta Unidad SGR a Informe de Resultados:

En respuesta enviada el 02 de abril de 2025, al informe de resultados socializado previamente con la Unidad SGR el día 01 de abril del año en curso, la Unidad SGR respondió:

"Respuesta a la observación:

No aceptamos la observación ni la implementación de un plan de mejoramiento, considerando lo siguiente:

- De acuerdo con el ciclo de regalías definido en la Ley 2056 de 2020, la responsabilidad de informar el monto a distribuir entre los beneficiarios del SGR recae sobre las agencias [ANM y ANH]. Con base en dicha información, el Departamento Nacional de Planeación (DNP) realiza la distribución y emite la instrucción de abono a cuenta. Solo a partir del registro de esta instrucción en el SPGR se configura una cuenta por pagar al beneficiario del recurso. En este caso, los **\$4.910.400.039** no han sido parte de una distribución ni de una instrucción de abono a cuenta, por lo que el SGR no adeuda estos recursos al FONPET.*
- Los recursos transferidos a la Cuenta Única del SGR por las agencias que no han sido incluidos en una distribución conforman el "Saldo transferido no distribuido". La entidad que transfiere estos fondos tiene la potestad de definir su destino, ya sea incluyéndolos en una distribución o solicitando su devolución.*

- En cumplimiento del artículo 204 de la Ley 2056 de 2020, en enero de 2021, la ANM informó que dentro del "Saldo transferido no distribuido" se encontraban recursos por **\$4.910.400.039**, señalando al FONPET como beneficiario. El artículo 1.2.10.7.7 del Decreto 1821 de 2020 estableció el siguiente procedimiento para estos recursos:

"(...) Las Agencias, los operadores del impuesto de transporte, Ecopetrol y, para los recursos -FONPET a los que se refiere el numeral 4" del artículo 204 de la Ley 2056 de 2020, la Dirección General de Regulación Económica de la Seguridad Social, en cumplimiento de lo establecido en dicho artículo, transferirán los recursos pendientes de giro a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías e informarán la distribución de los recursos por beneficiario, al Departamento Nacional de Planeación, a más tardar el 31 de mayo del año en el cual se programe el presupuesto bienal del Sistema.

El Departamento Nacional de Planeación registrará a través del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías - SPGR la información relacionada con dichos beneficiarios dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la comunicación a la que refiere el inciso anterior e informará a la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que realice la incorporación al presupuesto de la vigencia siguiente a la que se realizó la transferencia de los recursos a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías, el registro de estos recursos se efectuará por concepto de asignaciones directas 20% del Sistema General de Regalías."

- En el oficio de distribución de recursos por beneficiarios (numeral 2º del artículo 204 de la Ley 2056 de 2020), el DNP informó que la ANM incluyó recursos pendientes de giro para entidades que no son beneficiarias de las Asignaciones Directas 20% del SGR, concepto bajo el cual se apropian presupuestalmente estos recursos. En consecuencia, estos recursos no fueron incluidos en la comunicación del DNP y quedaron a la espera de instrucciones de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional y/o de la Agencia Recaudadora.
- Con ocasión de la observación a cargo del Grupo del FONPET, desde la Subdirección de Operaciones se ha brindado apoyo en las siguientes actividades:
 - **25 de septiembre de 2024:** Se realizó una reunión virtual entre la ANM, FONPET y el Grupo SGR para analizar la situación de estos recursos y definir el procedimiento a seguir (acta adjunta). Los compromisos a cargo del Ministerio fueron cumplidos dentro de los plazos establecidos; sin embargo, la ANM, que se comprometió a solicitar el traslado de los recursos e informar los beneficiarios, aún no ha cumplido con esta obligación.

Solicitudes y conceptos jurídicos:

- La Subdirección de Operaciones y el Grupo de Regalías solicitaron a la Oficina Asesora Jurídica (OAJ) del DNP un concepto sobre los rendimientos financieros generados por estos recursos en la Cuenta Única del SGR (ver adjunto 1-2024-110024).

- **18 de febrero de 2025:** Se solicitó a la ANM informar sobre la gestión adelantada respecto de estos recursos (ver adjuntos 2-2025-010086 y Radicado 20253210635471_RTA ANM).
- **28 de febrero de 2025:** Se realizó una nueva reunión virtual entre la ANM, ANH, FONPET y el Grupo SGR para solicitar el cumplimiento de los compromisos adquiridos en la reunión del 25 de septiembre de 2024. La ANM argumentó que no ha procedido debido a dudas sobre la metodología para la distribución de los recursos. Como resultado, se acordó solicitar un concepto sobre este punto a la OAJ del DNP.

- **Sobre los rendimientos generados:** La Oficina Asesora Jurídica del DNP, en su calidad de autoridad competente para la interpretación y aplicación de las normas del SGR (según los numerales 2, 3 y 4 del artículo 8 del Decreto 1893 de 2021), señala que los rendimientos financieros de estos recursos, al haber sido generados en la Cuenta Única del SGR, son propiedad del SGR y, en consecuencia, deben ser incorporados al presupuesto del SGR para su distribución.

Conclusión: En este sentido, consideramos que el Sistema General de Regalías no tiene materializada ninguna obligación con el FONPET. Dado que la ANM es la entidad que transfirió estos recursos a la CUN SGR y estos hacen parte de su saldo, le corresponde informar y ordenar su traslado según corresponda. Por lo tanto, no procede implementar un plan de mejoramiento respecto de acciones que competen a una entidad externa al Ministerio de Hacienda.

Analizando la anterior respuesta enviada por la Unidad SGR, es claro que el Sistema General de Regalías no tiene obligación con el FONPET, al igual que la ANM es la entidad que transfirió estos recursos a la CUN SGR y estos hacen parte de su saldo y, por tanto, es la agencia la que debe informar y ordenar su traslado según corresponda.

Si bien se reconocen las gestiones que ha realizado el SGR con la ANM, para lograr la devolución de los recursos al FONPET por parte de la ANM, es importante mencionar que dichos recursos aún se encuentran en la Cuenta Única Nacional del SGR desde el año 2016, situación que posiblemente afectó los recursos destinados al FONPET y los rendimientos que pudieron haberse generado en dicho fondo, dado que los mismos se dejaron de administrar o utilizar por el FONPET, los cuales están destinados para cubrir el pasivo pensional territorial. Por lo tanto, la Oficina de Control Interno mantiene la **observación** y por tal motivo se requiere implementar acciones efectivas en coordinación y apoyo con la alta dirección con el fin de subsanar la debilidad identificada.

Cuenta 240726 – Rendimientos Financieros

De acuerdo con la política contable, “el saldo de esta cuenta refleja los rendimientos generados por los recursos que se encuentran en la cuenta única del Sistema General de Regalías que corresponden a asignaciones directas, y que en virtud de los establecido en el artículo 20 de la Ley 1942 de 2018, son propiedad de las entidades territoriales beneficiarias.” Al cierre del 31-dic-2024 se observó el siguiente resultado:

Tabla 14. Cuenta 240726 comparada 2024 vs 2023 (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
Rendimientos financieros	297.745.752.109	451.546.109.241	-153.800.357.132	-34,06

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes Chip y SPGR a 31-dic-2024

El saldo de \$297.745,8 millones corresponde al reconocimiento de rendimientos financieros sobre las asignaciones directas, que se generaron con los excedentes transitorios de liquidez, según las notas contables, la fuente de la información registrada fue recibida de la Subdirección de Tesorería de la DGCPTN, el saldo a diciembre de 2023 fue de \$451.546 millones, lo que representó una reducción del **-34.06%**, equivalente a -\$153.800 millones, ya que en el año 2024 se causaron rendimientos financieros de asignaciones directas por \$648.388 millones y se incorporaron rendimientos financieros como asignaciones directas y reclasificaciones por \$802.188 millones, en aplicación del numeral 11.2 de la Resolución 191 de 2020, que estableció:

“..., con la expedición del acto administrativo mediante el cual se incorporen al presupuesto del SGR los rendimientos financieros de los recursos por asignaciones directas, el MHCP, en la contabilidad del SGR, debitará la subcuenta 240726-Rendimientos financieros de la cuenta 2407-RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS y acreditará la subcuenta 240316-Sistema General de Regalías de la cuenta 2403-TRANSFERENCIAS POR PAGAR. Por su parte, la entidad beneficiaria de la regalía debitará la subcuenta 133702-Sistema General de Regalías de la cuenta 1337-TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acreditará la subcuenta 138453-Rendimientos financieros de asignaciones directas de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR.”

De acuerdo con la anterior disposición normativa, se realizó el **cruce de saldos** registrados en el SPGR, con el saldo registrado en el CHIP de la CGN al 31-dic-2024 por las siguientes entidades seleccionadas:

Tabla 15. Entidades Seleccionadas Cuenta 240726 SPGR vs CHIP (Cifras en pesos)

Descripción	Saldo Final SPGR - SGR	Saldo CHIP Entidades	Diferencia	Contrapartida entidad
MUNICIPIO DE APIA	46.977.001,00	46.977.001,00	0,00	1.3.84.53

Descripción	Saldo Final SPGR - SGR	Saldo CHIP Entidades	Diferencia	Contrapartida entidad
MUNICIPIO DE LENGUAZAQUE CUNDINAMARCA	363.490.060,00	363.490.060,00	0,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE FUENTE DE ORO	76.830.380,01	76.830.380,00	0,01	1.3.84.53
MUNICIPIO DE SARDINATA	544.049.059,00	544.049.059,00	0,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE GRANADA	122.299.113,00	122.299.113,00	0,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE LOS CORDOBAS	209.630.316,49	209.630.316,49	0,00	1.3.84.40
MUNICIPIO DE SOCOTA	225.551.164,00	225.551.164,00	0,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE EL PLAYON	141.006.990,00	76.233.532,00	64.773.458,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE PAIPA	71.311.639,00	0,00	71.311.639,00	1.3.84.53
DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	303.459.894,00	303.459.894,00	0,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE GUAPI	376.087.189,00	376.087.189,00	0,00	1.3.84.53
MUNICIPIO DE CHAGUANÍ	60.071.581,00	60.071.581,00	0,00	1.3.84.53

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes Chip y SPGR a 31-dic-2024

Al respecto, se identificaron dos diferencias, una, con el Municipio de el Playón por \$64,8 millones y otra, con el Municipio de Paipa por \$71,3 millones, las cuales se encuentran identificadas por la Unidad Contable SGR en las operaciones recíprocas.

De igual manera, se detectó que el Municipio de los Córdoba registró el valor en la contrapartida 1.3.84.40 "Rendimientos de Recursos del Sistema General de Regalías", atendiendo lo dispuesto por la mencionada Resolución 191 de 2020 la cuenta correcta debería ser 1.3.84.53-Rendimientos financieros de asignaciones directas de la cuenta 1384-OTRAS CUENTAS POR COBRAR."

Al respecto, la Oficina de Control Interno **recomienda** a la Unidad Contable SGR, continuar la depuración de saldos con las entidades que mantienen las diferencias y comunicar de ser posible al Municipio de los Córdoba la afectación en la cuenta que corresponde.


4.6. Cierre de Ingresos, Gastos y Costos - Cuenta 590501

Análisis Comparativo

Tabla 16. Cuenta 590501 comparada 2024 vs 2023 (Cifras en pesos)

Detalle	Saldo a 31-dic-24	Saldo a 31-dic-23	Variación	%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	10.074.914.296.773	2.205.277.688.898	7.869.636.607.875	356,9%

Fuente: Elaboró Auditor OCI, tomado de los reportes Chip y SPGR a 31-dic-2024

 Hacienda	INFORME DE ACTIVIDAD DE REQUERIMIENTO LEGAL - ARL						
Código:	Eva.1.1 Pro.2. Fr.2	Fecha:	10/07/2024	Versión:	7	Página:	25 de 31

Se refleja un aumento del 356,9% equivalente a \$7.869.636,6 millones, en comparación con el año 2023 con \$2.205.277,7 millones, pasando a \$10.074.914,3 al cierre del año 2024, para complementar el análisis se realizó la siguiente verificación.

Análisis Normativo y Documental

En el Manual de Políticas Contables del SGR versión 6 del 31-dic-2024, no se encuentran definidas las políticas para la cuenta 590501, en las cuales se establezca la descripción, medición, fuentes de información, conciliaciones, revelaciones y dinámica contable, así como la normatividad vigente del marco normativo establecido por la CGN. Al respecto, la Oficina de Control Interno **recomienda** como oportunidad de mejora al Grupo o al área contable del SGR analizar la pertinencia de actualizar el Manual de Políticas Contables donde se incluyan aspectos relacionados con los criterios a tener en cuenta en el proceso del cierre contable de los ingresos y gastos.

Respuesta Unidad SGR a Informe de Resultados:

En respuesta enviada el 02 de abril de 2025, al informe de resultados socializado previamente con la Unidad SGR el día 01 de abril del año en curso, la Unidad SGR respondió:

"En el numeral 5.6 Cierre de Ingresos, Gastos y Costos - Cuenta 590501, la oficina de CI recomienda como oportunidad de mejora al Grupo o al área contable del SGR analizar la pertinencia de actualizar el Manual de Políticas Contables donde se incluyan aspectos relacionados con los criterios a tener en cuenta en el proceso del cierre contable de los ingresos y gastos y costos. La subcuenta contable 590501 se afecta únicamente una vez al año con el proceso de cierre contable que realiza la administración del SPGR de forma automática una vez cerrada la operación contable para el año, por lo que el área contable no interviene en la afectación esta cuenta. Por lo anterior, no se definieron políticas para su afectación"

De otro lado, se encuentra el **Instructivo 001** del 16 de diciembre de 2024, por medio del cual la CGN "impartió las instrucciones generales que deben seguir las entidades sujetas al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), con el propósito de que se realicen las actividades administrativas, operativas y contables para el cierre del periodo contable 2024 y para el reporte de información financiera a la CGN, con la debida oportunidad y calidad, de manera que se garantice que la información generada y reportada por las entidades públicas cumpla con las características fundamentales de la información contable, de relevancia y la representación fiel." En el numeral 4.2 Planeación del proceso de cierre del año

2024 e inicio del año 2025, se determinó el **13 de febrero de 2025** para el Cierre del periodo contable 2024 para el **SPGR**.

De igual manera, en el Procedimiento para la Implementación de las Normas en los Sistemas Información Integrados Nacionales (SIIF-NACIÓN Y SPGR), La CGN informa las **fechas límite** para realizar registros en el Macroproceso contable del SIIF Nación y el SPGR, en el año 2024, para el **15-feb-2025**, como se puede observar en la siguiente imagen:

La CGN informa las fechas límite para realizar registros en el Macroproceso contable del SIIF Nación y el SPGR, en el año 2024:

TRIME STRE	MES	SIIF-NACIÓN FECHA LÍMITE PARA HACER REGISTROS CONTABLES	SPGR FECHA LÍMITE PARA HACER REGISTROS CONTABLES	FECHA LÍMITE DE PRESENTACIÓ N Artículo 11º Resolución 411 de 2023
I	Enero	27 marzo de 2024	22 marzo de 2024	30 de abril de 2024
I	Febrero	12 abril de 2024	8 abril de 2024	
I	Marzo	26 abril de 2024	22 abril de 2024	
II	Abril	24 mayo de 2024	17 mayo de 2024	31 de julio de 2024
II	Mayo	21 junio de 2024	14 de junio de 2024	
II	Junio	26 julio de 2024	19 julio de 2024	
III	Julio	23 agosto de 2024	16 agosto de 2024	31 de octubre de 2024
III	Agosto	27 septiembre de 2024	20 septiembre de 2024	
III	Septiembre	25 octubre de 2024	18 octubre de 2024	
IV	Octubre	22 noviembre de 2024	15 noviembre de 2024	<u>15 de febrero de 2025</u>
IV	Noviembre	27 diciembre de 2024	20 diciembre de 2024	
IV	<u>Diciembre</u>	Se define en el instructivo de cierre 2024 e inicio 2025	Se define en el instructivo de cierre 2024 e inicio 2025	

Para confirmar lo anterior, se realizó **prueba de recorrido** el 27 de marzo de 2025 al Grupo que Administra el SPGR quienes son los encargados de realizar el cierre contable con base en los cortes y registros de las diferentes entidades involucradas en el Sistema General de Regalías -SGR, en la cual se verificó el proceso de cierre realizado al 31-dic-2024, al finalizar la prueba se remitió correo electrónico a dicho grupo, requiriendo la siguiente información:

1. Circular de cierre contable de la vigencia 2024 para el SGR.
2. Correo remitido a las entidades con motivo de las parametrizaciones de cierre contable de la vigencia 2024.
3. Comprobante de cierre contable de la vigencia 2024.

El mismo día respondieron enviando la siguiente información:

"Acorde con lo solicitado, te anexo lo siguiente:

- *Página 38 del Instructivo # 001 del 16 de Diciembre de 2024 extraído de la página web de la CGN, donde se establecen las fechas del cierre contable 2024.*

- Correo donde se programaron los procesos de cierre contable 2024 e inicio contable 2025 en el ambiente de PRODUCCION.
- Archivo Excel con los movimientos del comprobante contable de cierre contable del año 2024 de la ECP SGR"

Conforme lo informado por el SPGR, verificando la información recibida, se observó que el Comprobante de Cierre Contable del año 2024, de la ECP SGR se realizó, el **25 de febrero de 2025**, fecha posterior al límite establecido en el Instructivo 001 de 2024 antes descrito, como se observa en la siguiente imagen:

coco_num_i	coco_dte_fe	coco_dte_fe	coco_dte_fe	coco_dte_fe	coco_num_i	coco_str_pci	coco_str_nombre_tipo_asiento
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156947	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Ingresos
6156948	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Gastos
6156948	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Gastos
6156948	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Gastos
6156948	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Gastos
6156948	2024-12-31 0	2025-02-25 2	2024-12-31 0	2024-12-31 0	923272447	SISTEMA GEN	Cierre de Gastos

Con el fin de **complementar** la información analizada, se remitió correo electrónico al Grupo Contable de la Unidad SGR el 27 de marzo del año en curso, solicitando lo siguiente:

(...), se requiere aclarar:

1. ¿por qué si la instrucción de la CGN fue realizar el cierre el 13 de febrero-2025, éste se hizo hasta el 25 de febrero del presente año? 2.
2. En tal sentido, el reporte del formato CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA que se remitió en la INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA – CONVERGENCIA el 14 de febrero de 2025 en el aplicativo CHIP de la CGN, ¿se realizó sin que se efectuara el cierre indicado previamente?
3. Lo anterior, no permitió obtener el cierre de las cuentas de ingresos y gastos con los Tipos de Registro "cierre de ingreso" y "cierre de gastos", utilizando como contrapartida la subcuenta 590501- Cierre de ingresos, gastos y costos?

Al respecto, el Grupo Contable del SGR, respondió el 28 de marzo, lo siguiente:
Conforme a las inquietudes remitidas me permito aclarar:

"1. ¿por qué si la instrucción de la CGN fue realizar el cierre el 13 de febrero-2025, éste se hizo hasta el 25 de febrero del presente año?

Se traslada por competencia a la Administración de SPGR.

(...) Para el reporte del formulario CGN2015_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS_CONVERGENCIA que se trasmite mediante CHIP a la CGN, conforme a lo establecido por la Contaduría es necesario que las cuentas del ingreso y gasto presente Saldo inicial, debito, crédito y saldo final, y adicional el traslado al debito de valor total de los ingresos y el crédito del valor total de los gastos en la cuenta 590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos, si dicho formulario se efectuará con base al reporte generado en el SPGR con el cierre incluido, no cumpliría con las especificaciones establecidas por la contaduría, ya que las cuentas del ingreso y gasto presentan saldo final de 0, y se reflejaría únicamente saldo en la cuenta 590501 - Cierre de ingresos, gastos y costos."

Por su parte, el Grupo de Administración del SPGR, respondió el 31 de marzo-2025, lo siguiente:

"De acuerdo con el instructivo # 1 de la CGN del 16 de diciembre de 2024, en el numeral 4.2 - Planeación del proceso de cierre del año 2024 e inicio del año 2025, se observa que para estos procesos se hace planeación de fechas, más no se da instrucción adicional sobre las mismas; para el caso de la pregunta planteada, la fecha dispuesta para el cierre contable del año 2024 fue el 13 de febrero de 2025. Sin embargo, es preciso aclarar que en la planeación de fechas también se define la "fecha límite para el registro contable de las operaciones del mes de diciembre de 2024" que para este caso fue el 05 de febrero de 2.025 y que significó que después del 05 de febrero de 2025 ninguna entidad pudo registrar comprobantes contables manuales, como tampoco crear transaccionalmente comprobantes contables automáticos que afectaran el mes de diciembre de 2024. Esto es lo que garantiza que después de la fecha límite no se efectúen movimientos contables que afecten los saldos del mes de diciembre de 2024.

Ya con respecto al proceso de cierre, a pesar de que la fecha planeada era el 13 de Febrero de 2025, es importante aclarar que el proceso de cierre incluye el cierre contable de las aproximadamente 1800 entidades que tienen registros contables en el SPGR, es un proceso complejo que requiere varias actividades previas de revisión a través de consultas para garantizar el éxito del proceso y actividades en la fecha para la cual se programe el cierre, es por eso que una vez se tiene la garantía que el proceso va a ser exitoso desde lo técnico, se programa la fecha de cierre en el Sistema que incluye el que no haya usuarios conectados al mismo, debido al elevado volumen de datos y el alto requerimiento durante el procesamiento del cierre contable.

Lo que sí está garantizado es que entre la fecha límite para realizar registros contables del mes de diciembre y la fecha de cierre, no se pueden registrar movimientos que puedan afectar el resultado del cierre, por lo tanto, dicho resultado sería el mismo si se hubiera realizado en la fecha planeada o en la fecha que efectivamente se realizó."

Del anterior análisis se concluye, que existe falta de claridad entorno a la generación de los reportes ante el aplicativo Chip de la CGN y las fases de cierre de los periodos contables por parte del SPGR, ya que si existen directrices e instrucciones de la CGN para cumplir con las fechas preestablecidas en el proceso de cierre, éstas no se cumplen al realizar los procesos de cierre en fecha posterior, siendo comprensible la complejidad en ese proceso de cierre contable.

Por lo anterior, la Oficina de Control Interno **recomienda** si la Unidad Contable SGR lo estima pertinente, dar cumplimiento en lo posible a las directrices emitidas por la CGN, para el cierre contable y el reporte en el aplicativo CHIP y solicitar concepto o aclaración a la Contaduría General de la Nación CGN, con el fin de que el proceso de cierre del SPGR pueda generarse en tiempo, evitando en un futuro la alteración del proceso de consolidación financiera del SGR.

4.7. OBSERVACIONES Y ACCIONES EN EL SMGI

Como resultado de la ARL, surgió la siguiente observación que requiere acciones de mejoramiento para que sean incluidas en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (SMGI).

OB-2025-ARL-15-01 - Incertidumbre del traslado y la valorización de los recursos que se adeudan al FONPET por parte de la ANM, Si bien se reconocen las gestiones que ha realizado el SGR con la ANM, para lograr la devolución de los recursos al FONPET por parte de la ANM, es importante mencionar que dichos recursos aún se encuentran en la Cuenta Única Nacional del SGR desde el año 2016, situación que posiblemente afectó los recursos destinados al FONPET y los rendimientos que pudieron haberse generado en dicho fondo, dado que los mismos se dejaron de administrar o utilizar por el FONPET, los cuales están destinados para cubrir el pasivo pensional territorial.

En tal sentido, se solicita en un término no mayor de ocho (8) días contados a partir de la radicación del presente Informe de Auditoría, se definan las acciones de mejora para subsanar la observación presentada, diligenciando el archivo excel adjunto, el cual debe ser remitido a esta oficina.

4.8. OPORTUNIDADES DE MEJORA Y RECOMENDACIONES

Como resultado de la ARL, se identificaron tres (3) **Oportunidades de Mejora** para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, que se relacionan a continuación:

- 1) **OM-2025-ARL-15-01** - En las Notas Contables a 31-dic-2024, para fortalecer la aplicación de lo establecido en las Políticas Contables del SGR en cuanto a las revelaciones específicamente en la Nota 7. CUENTAS POR

COBRAR, numeral 7.2, dado que no se observa que en subcuentas 138614 y 138618 se haya revelado y discriminado los terceros deudores de las obligaciones en mora sobre las cuales se calculó el deterioro en cada cuenta a dicho corte.

Al respecto, la Oficina de Control Interno **recomienda** a la Unidad Contable SGR, analizar la pertinencia, de revelar con mayor detalle el análisis de las variaciones del deterioro de las cuentas por cobrar, dado que la disminución en comparación con el año 2023 es relevante, en cumplimiento de lo establecido en las Políticas Contables del SGR. Así como, desagregar los intereses de la cartera que se registran en cuentas de orden.

- 2) **OM-2025-ARL-15-02** - Debido a las diferencias reflejadas en el cruce de saldos con las entidades, en las cuentas contables seleccionadas. La Oficina de Control Interno **recomienda** a la Unidad SGR, mantener las depuraciones que viene adelantando, así como las conciliaciones con las entidades que reflejan diferencias, realizando los ajustes a que haya lugar de ser el caso e informar a las entidades la afectación en las cuentas contables registradas erróneamente.
- 3) **OM-2025-ARL-15-03** – En el cumplimiento oportuno de las fechas de cierre y reportes establecidos por la CGN, así como optimizar las fases de cierre de los periodos contables por parte del SPGR, teniendo presente la complejidad del proceso de cierre contable por parte de la Administración del SPGR.

Por lo cual, la Oficina de Control Interno **recomienda** dar cumplimiento en lo posible a las directrices emitidas por la CGN, para el cierre contable y el reporte en el aplicativo CHIP y si la Unidad Contable SGR lo estima pertinente solicitar concepto o aclaración a la Contaduría General de la Nación CGN, con el fin de que el proceso de cierre del SPGR pueda generarse en tiempo, evitando en un futuro la alteración del proceso de consolidación financiera del SGR.

5. CONCLUSIONES

De manera general y teniendo en cuenta que para la realización de esta ARL, se aplicaron normas de auditoría generalmente aceptadas y las pruebas de auditoría elaboradas, se observó que la Unidad Contable SGR aplicó controles que mitigaron los riesgos identificados en el proceso contable, lo cual permitió concluir que la información financiera al 31 de diciembre de 2024 es razonable.

Además, se evidenció que la Unidad Contable cumplió con los objetivos del Control Interno Contable, conforme a lo establecido en la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se verificó

que la información contable se registró de acuerdo con el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno y se publicó según los plazos establecidos.

Sin embargo, durante la ejecución de la ARL se detectó una (1) observación descrita anteriormente en el numeral 5.7. de este informe, relacionada con Incertidumbre sobre el traslado y la valorización de los recursos adeudados al FONPET por parte de la ANM, la cual requiere la implementación de acciones correctivas y de mejoramiento para el sistema de control interno de la Unidad SGR.

Analizando la observación presentada en numeral 5.7 de este informe, con los riesgos evaluados, especialmente el riesgo de tipo normativo o de incumplimiento de la normatividad y las políticas establecidas, que, aunque no se encuentra identificado en el proceso, se podría haber materializado, al no tenerse claridad que los rendimientos generados, llegaran al sistema del FONPET, al igual, que siendo recursos de destinación específica, no están contribuyendo al cubrimiento de los pasivos pensionales territoriales oportunamente.

Finalmente, esta Oficina propuso tres (3) Oportunidades de Mejora y recomendaciones, descritas en el numeral 5.8 de este informe, relacionadas con: el cumplimiento de las políticas contables en las revelaciones detalladas de las cuentas relevantes; así como el fortalecimiento de los cruces de saldos con las entidades beneficiaria en las obligaciones del SGR y el cumplimiento de las fechas límites de cierre y reportes al CHIP de la CGN, para que sean analizadas por la Unidad SGR y de ser posible puedan coadyuvar con el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno de la Unidad.

Nota: Las observaciones y sugerencias presentadas por la Oficina de Control Interno en sus informes tienen como fin último la mejora de los procesos o aspectos respectivos, por lo que se espera sean consideradas por los responsables, como una herramienta que contribuye en la realización de los ajustes, correcciones o mejoras a que haya lugar de manera oportuna, y previa a posibles pronunciamientos de parte de organismos externos de control.

Revisado por: Edilce Sinuco – Asesor Oficina de Control Interno del MHCP.