

Auditoría Interna a la Ejecución Presupuestal del MHCP Gestión General al 30-jun-2025

Objetivo



Evaluar la gestión adelantada por la Subdirección Financiera, en articulación con la Oficina Asesora de Planeación, para programar, registrar y monitorear la ejecución presupuestal de los gastos de funcionamiento e inversión del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, apropiados para la vigencia 2025, así como la prevención de la materialización de los riesgos asociados al proceso.



Resultados de la Auditoría

Presupuesto asignado MHCP 2025

Presupuesto asignado para el 2025 al MHCP -Gestión General, Dto. 1523-2024 y 1621-2024, para Funcionamiento \$27,1 billones equivalente al 88% y \$3,6 billones para Inversión con el 12% del presupuesto total asignado, para un total de \$30,7 billones, de los cuales se rejeron \$3.4 billones a otras entidades equivalente al 13% del total asignado a funcionamiento, así:



13%
Del total asignada a funcionamiento se trasladó a entidades externas

Concepto	Valor
A-03-03-01-999 - Otras Transferencias -	\$3.439.853
A-03-10 - Sentencias y Conciliaciones	\$4.264
Total Contracréditos	\$3.444.117

Presupuesto bloqueado MHCP 2025

Por Decreto 0069 del 24 de enero de 2025, se aplazaron apropiaciones en el Presupuesto General de la Nación vigencia 2025 y se bloquearon las apropiaciones del MHCP por valor de \$8,9 billones de pesos, equivalente al 33% de la apropiación vigente, así:

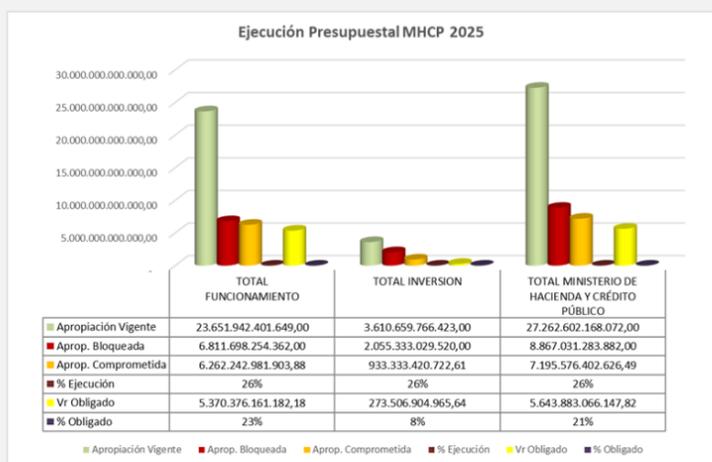
33%
De la apropiación vigente, se encuentra bloqueada



- **\$3,7 billones de Gastos de Personal**, sobre los conceptos de otros gastos de personal, distribución previo concepto de la Dirección General de Presupuesto Público Nacional.
- **\$2,8 billones de transferencias corrientes**, por conceptos de Aportes a Organismos Internacionales, Capitalización de Entidades Públicas, Prestaciones Sociales asumidas por el gobierno (FONPET) y otras transferencias.
- **\$2,1 billones de Gastos de Inversión**, sobre los rubros especialmente a los conceptos de gasto de los Sistemas de Transporte Masivo.
- **\$0,3 billones de Gastos de Transferencias de Capital**, para capitalización de entidades públicas, aportes FINDETER y Fondo de Organismos Financieros Internacionales - FOFI, Ley 318 De 1996.

Ejecución Presupuestal MHCP 2025

De otro lado, el porcentaje de ejecución comprometida al 30-jun-2025 es del 26% con solo \$7.2 billones, así como el 21% se encuentra obligado a este mismo corte con \$5.6 billones, siendo relevante manifestar que en inversión tan solo se ha obligado un 8% de la apropiación vigente.



26%
de ejecución presupuestal al 30-jun-2025

23%
Obligado Funcionamiento al 30-jun-2025

8%
Obligado Inversión al 30-jun-2025



Rubros muestra con 0% ejecutado

En la muestra seleccionada, se identificaron varios rubros con un nivel de ejecución del **0%**, posiblemente afectados por el bloqueo de recursos según Decreto 0069-2025, entre otras circunstancias, lo cuales se detallan a continuación:

Rubro	Nombre del rubro	Apropiación Vigente	Apropiación Bloqueada	Apropiación Comprometida		Obligación	
				Valor	%	Valor	%
A-02-01-01-006-002	PRODUCTOS DE LA PROPIEDAD INTELECTUAL	\$ 9.637.999.870,06	\$ 0,00	\$ 986.810.870,00	10%	\$ 0,00	0%
A-03-03-04-017	A UNIVERSIDADES PARA FUNCIONAMIENTO LEY 30 DE 1992 ARTÍCULO 86	\$ 35.640.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
A-03-04-03-001	FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES LEY 549 DE 1999 (DE PENSIONES)	\$ 217.274.000.000,00	\$ 93.823.000.000,00	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
C-2404-0600-1	IMPLANTACIÓN DEL REGIOTRAM DE OCCIDENTE ENTRE BOGOTÁ Y FACATATIVÁ	\$ 345.735.156.369,00	\$ 345.735.156.369,00	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
C-2408-0600-14	CONSTRUCCIÓN TRAMO 1 DE LA PRIMERA LÍNEA DE METRO DE BOGOTÁ PARA MEJORAR LAS CONDICIONES DE MOVILIDAD DE SUS HABITANTES. BOGOTÁ	\$ 1.102.648.203.279,00	\$ 770.309.567.433,00	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%



Resultado de la Auditoría



Observaciones y Acciones SMGI

Como resultado de esta auditoría no se observaron aspectos que requieran la suscripción de un plan de mejoramiento interno.



Oportunidades de Mejora y Recomendaciones

Se identificaron cuatro (4) Oportunidades de Mejora y recomendaciones, relacionadas con: 1. Debilidades en el seguimiento a la ejecución presupuestal por el bajo nivel de ejecución, 2. La gestión de la DGRESS para priorizar el giro de los recursos asignados a esa dirección, 3. Alerta por la no ejecución de los recursos para la implementación de los sistemas de transporte de pasajeros y 4. El fortalecimiento de controles y seguimiento a los CDP expedidos, para que sean analizadas por la Subdirección Financiera, la Oficina Asesora de Planeación, la Dirección Administrativa, Dirección de Tecnología, Dirección General de Regulación Económica y Seguridad Social DGRESS y de ser posible puedan coadyuvar con el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno del MHCP.



Conclusiones

De manera general y teniendo en cuenta que para la verificación de la ejecución presupuestal, se aplicaron normas de auditoría generalmente aceptadas y las pruebas de auditoría elaboradas, se observó que la Subdirección Financiera aplicó controles que mitigaron el riesgo identificado en el proceso *“Posibilidad de pérdida reputacional o de imagen al elaborar informes de ejecución presupuestal del Ministerio y/o del Sector Hacienda con información errada, incompleta o sin documentación apropiada que conlleva a un seguimiento presupuestal deficiente.”*, el cual no se materializó, lo cual permitió concluir que la información de la ejecución presupuestal al 30 de junio de 2025 es consistente.

Además, se evidenció que la Subdirección Financiera cumplió con la normatividad aplicable para la ejecución presupuestal y se verificó que la información se registró en el SIIF conforme los procedimientos establecidos.

Durante la ejecución de la auditoría no se detectaron observaciones que requirieran acciones de mejoramiento para que sean incluidas en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (SMGI).

Finalmente, esta Oficina propuso cuatro (4) Oportunidades de Mejora y recomendaciones, descritas en el numeral 5.4 de este informe, relacionadas con: debilidades en el seguimiento a la ejecución presupuestal por el bajo nivel de ejecución, la gestión de la DGRESS para priorizar el giro de los recursos asignados a esa dirección, la alerta por la no ejecución de los recursos para la implementación de los sistemas de transporte de pasajeros y el fortalecimiento de controles y seguimiento a los CDP expedidos, para que sean analizadas por la Subdirección Financiera, la Oficina Asesora de Planeación, la Dirección Administrativa, Dirección de Tecnología, Dirección General de Regulación Económica y Seguridad Social DGRESS y de ser posible puedan coadyuvar con el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno del MHCP.



Incumplimiento muy grave normativo y/o operacional: puede generar sanciones o multas para la entidad o fallos judiciales en contra, desprestigio a nivel nacional.

Observaciones y/o recomendaciones: pueden ameritar acciones de mejora en el SMGI.

Conformidad, sin observaciones

Listado de Siglas

SMGI: Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral
MHCP: Ministerio de Hacienda y Crédito Público
FONPET: Fondo Nacional de Pensiones Territoriales
DGRESS: Dirección General de Regulación Económica y Seguridad Social
CDP: Certificado de Disponibilidad Presupuestal
SIIF: Sistema Integral de Información Financiera