



Objetivo

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Unidad SGR, conforme al Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución 193 de 2016, verificar la efectividad de controles sobre el reconocimiento, medición, registro, conciliación, revelación y presentación.

Alcance

Vigencia fiscal 2025, con revisión de procesos, responsables, herramientas, registros y soportes, muestreo no estadístico estratificado por materialidad, variaciones significativas y riesgos inherentes.

Criterios base

Ley 87 de 1993, Resoluciones CGN 533 de 2015, 191 de 2020, 193 de 2016, 356 de 2022, 261 de 2023 y 138 de 2025.

Resultados Criterios de Evaluación



Cuenta 1386

Deterioro de cuentas por cobrar

**-\$50,7 mil millones**

Alta subjetividad y variación significativa

Cuenta 190801

Recursos entregados en administración

**\$42,03 billones**

Alta participación dentro del activo

Cuenta 240316

Transferencias por pagar SGR

**\$21,45 billones**

Alto saldo y crecimiento relevante

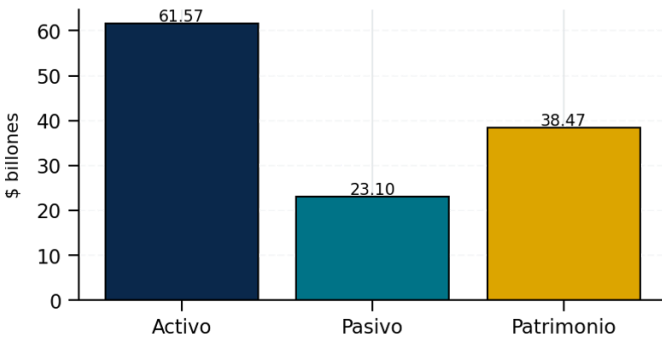
Cuenta 541301

Asignaciones directas

**\$4,02 billones**

Alta variación y efecto presupuestal

Estado de Situación Financiera 2025



Lectura ejecutiva del balance



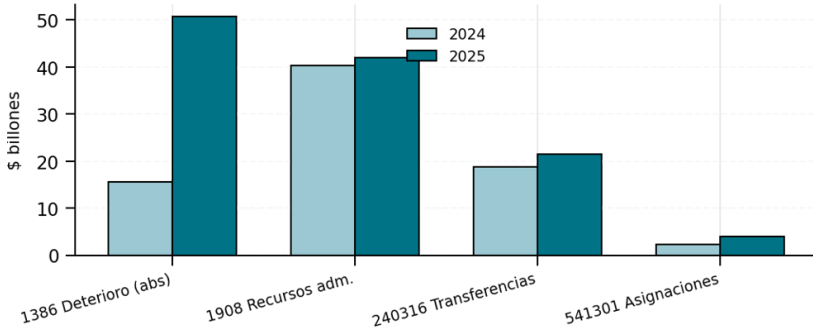
Activo total: \$61,57 billones; Pasivo: \$23,10 billones; Patrimonio: \$38,47 billones. Predominio del activo corriente (72%) y concentración en recursos entregados en administración. El patrimonio disminuyó 6,94% por el resultado del ejercicio, aunque mantiene base patrimonial relevante.

Hechos relevantes del periodo

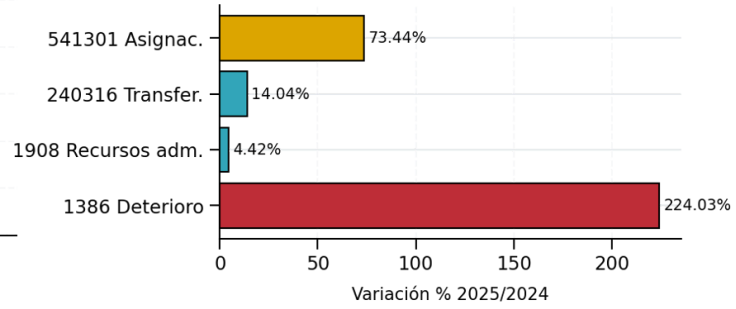
El Efectivo cayó 76,21%, lo cual exige seguimiento de liquidez y programación de giros. Los Activos diferidos aumentaron 104,17%, asociados a transferencias condicionadas. El FAE disminuyó 11,20%, explicado por efectos de valoración según notas contables.

Comportamiento de Rubros Auditados

Cuentas auditadas seleccionadas: 2024 vs 2025



Comportamiento relativo de rubros clave



Mensajes de variación



El deterioro acumulado (1386) aumentó 224,03%, reflejando mayor exposición de recuperabilidad de cartera. Transferencias por pagar crecieron 14,04%, manteniéndose como principal pasivo del sistema. Asignaciones directas aumentaron 73,44%, influidas por ajustes normativos y presupuestales.

Lectura de control

Recursos entregados en administración crecieron 4,42% y continúan siendo el rubro más material del activo. Las variaciones no evidenciaron inconsistencias materiales en el alcance de pruebas, pero sí oportunidades de fortalecimiento analítico y de revelación.



Resultados de Validación y Control

Validaciones de razonabilidad

Cruce SPGR vs CHIP: sin diferencias materiales, salvo redondeos.  
Confirmación directa de la cuenta 1386 con ANM, ANH y DNP: sin diferencias materiales.  
Confirmación de 1908 con DGCPTN: diferencia neta no material de \$3,10.  
Cruce recíproco 240316: diferencia de 0,02% sobre la muestra revisada.  
Cruce recíproco 541301: diferencia de 0,04% sobre la muestra revisada.



Publicación y reporte



Transmisión oportuna de los 4 trimestres 2025 y publicación conforme a la CGN.

Riesgo evaluado



Se evidenciaron monitoreos del riesgo en el SMGI durante 2025.

Observaciones SMGI



No se identificaron observaciones con necesidad de plan correctivo.

## Oportunidades de Mejora y Recomendaciones



**OM-01**

**Fortalecer políticas contables**

Lineamientos operativos, periodicidad, responsables y revelaciones mínimas.

**Impacto esperado**

Mayor uniformidad y trazabilidad del proceso contable.

**OM-02**

**Monitoreo estructurado de partidas**

Seguimiento por cuenta/tercero, antigüedad, causa de permanencia y gestión.

**Impacto esperado**

Mejor control periódico y capacidad de análisis.

**OM-03**

**Revelaciones más sintéticas y analíticas**

Mejorar explicación de variaciones, terceros, saldos suspendidos y rendimientos.

**Impacto esperado**

Notas más claras, comparables y útiles para la toma de decisiones.

**OM-2026-ARL-37-01.**

Durante la auditoría se observó una oportunidad de mejora relacionada con las políticas contables aplicables a cuentas de alta relevancia, tales como deterioro de cartera, recursos entregados en administración, transferencias por pagar y asignaciones directas, las cuales cuentan con base técnica suficiente; no obstante, podrían complementarse en aspectos asociados al seguimiento, periodicidad, responsables y revelaciones mínimas, frente a buenas prácticas de control y fortalecimiento de la gestión financiera institucional. Esta situación podría generar diferencias en la aplicación de los criterios contables, limitaciones en la homogeneidad del análisis y dificultades para comprender las variaciones significativas presentadas durante la vigencia evaluada.

**OM-2026-ARL-37-02.**

Como resultado de la auditoría se observó oportunidad de mejora relacionada con el seguimiento de algunas partidas contables que, por su valor, dinámica o permanencia, ameritan un monitoreo periódico más estructurado, entre ellas cartera deteriorada, rendimientos pendientes de recaudo, recursos entregados en administración, saldos pendientes de giro, recursos por clasificar y operaciones recíprocas con otras entidades, frente a buenas prácticas de control y seguimiento de la información financiera. Si bien en las pruebas aplicadas no se evidenciaron diferencias materiales en los saldos revisados, esta situación podría generar limitaciones en la trazabilidad, oportunidad del análisis y gestión de las partidas con mayor antigüedad o variación.

**OM-2026-ARL-37-03.**

Se evidenció una oportunidad de mejora relacionada con las revelaciones efectuadas en las notas a los estados financieros, las cuales presentan la estructura general requerida y contienen información relevante para su lectura; no obstante, en algunos rubros materiales podría fortalecerse de manera más sintética la explicación de variaciones interanuales, concentración en terceros, saldos suspendidos, rendimientos pendientes y partidas con características especiales, frente a buenas prácticas de revelación y análisis de la información financiera, debido a la ausencia de lineamientos operativos detallados en las políticas contables sobre el alcance y nivel mínimo de información a revelar. Esta situación podría generar limitaciones en la comprensión del comportamiento de las cifras y en el valor analítico de la información por parte de los distintos usuarios de los estados financieros.



## Conclusiones

De manera general y con base en las pruebas de auditoría aplicadas, se observó que la Unidad Contable SGR contó durante la vigencia 2025 con controles que contribuyeron a mitigar el riesgo asociado al proceso evaluado y dentro del alcance de la presente Actividad de Requerimiento Legal no se evidenció la materialización del riesgo analizado ni situaciones que afecten de manera material la razonabilidad general de la información financiera revisada.

En consecuencia, se concluye que la información financiera del Sistema General de Regalías al 31 de diciembre de 2025 es razonable, de acuerdo con el marco normativo aplicable y las verificaciones efectuadas. Asimismo, se evidenció cumplimiento general de los objetivos del Control Interno Contable, conforme a lo previsto en la Resolución 193 de 2016 de la CGN, así como oportunidad en la transmisión y publicación de la información contable pública.

De igual forma, se verificó consistencia entre la información reportada en el SPGR, el CHIP y los estados financieros revisados, en el alcance de las pruebas aplicadas.

Durante la ejecución de la ARL no se identificaron observaciones que requieran la formulación de acciones correctivas o de mejoramiento en el SMGI para el sistema de control interno contable de la Unidad SGR.

No obstante, como resultado del análisis efectuado, se identificaron tres (3) oportunidades de mejora con sus respectivas recomendaciones, descritas en el numeral 7 del presente informe, relacionadas con i) el fortalecimiento de las políticas contables, ii) el seguimiento y conciliación de saldos relevantes y iii) la mejora de las revelaciones sobre variaciones y partidas materiales. Lo anterior, con el fin de que sean analizadas por la Unidad SGR y de considerarlo pertinente, contribuyan al mejoramiento continuo del proceso contable y del Sistema de Control Interno de la Unidad y del Ministerio.

### Listado de siglas

<b>MHCP</b>	Ministerio de Hacienda y Crédito Público
<b>SGR</b>	Sistema General de Regalías
<b>SPGR:</b>	Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías
<b>ANH</b>	Agencia Nacional de Hidrocarburos
<b>ANM</b>	Agencia Nacional de Minería
<b>OCI:</b>	Oficina de Control Interno
<b>DNP</b>	Departamento Nacional de Planeación
<b>DGCPTN</b>	Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional



Observaciones: Incumplimiento que requiere un plan de mejoramiento interno.



oportunidades de mejora: Debilidad identificada respecto a la optimización de la gestión.



Sin observaciones: Se cumplieron los criterios evaluados.