

**MEMORANDO**

20231510074893



19-07-2023

(Ciudad)

PARA: ANGELA MARIA PANTOJA MORALES  
Subdirectora Administrativa y financiera

DE: LUZ STELLA CONDE ROMERO  
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe Auditoria al Proceso de Programación P.A.C.

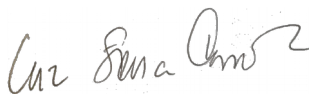
En cumplimiento al plan de acción de esta Oficina, me permito presentarle el informe de Auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso de Programa Anual de Caja (P.A.C.)

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

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

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

Cordialmente,



LUZ STELLA CONDE ROMERO  
Jefe Oficina de control Interno

Copias: Elsa Velasco López Coordinadora Grupo de Tesorería

Elaboró: Luis Orlando Chinome Barrera  
Revisó: Juan Carlos Reatiga Madrid



**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
CON CORTE A JUNIO 30 DE 2023**

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b>  GRUPO DE TESORERIA	<b>Dependencia Jerárquica:</b>  SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
<b>Responsable del Proceso:</b> MARIA ANGELICA PANTOJA MORALES, Subdirectora Administrativa y Financiera. ELSA VELASCO LOPEZ , Coordinadora Grupo de Tesorería	<b>Auditoría realizada por:</b>  LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
<b>Motivo de la auditoría:</b> PLAN DE GESTIÓN VIGENCIA 2023	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 31-05-2023	<b>Terminación de la auditoría:</b> 30-06-2023

## Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2023, practicó auditoría al Grupo de Tesorería a la programación y ejecución del PAC (Programa Anual de Caja) de la presente vigencia.

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

Es importante resaltar que la auditoría se desarrolló con base en los reportes del aplicativo SIIF Nación de distribución y programación del PAC de la vigencia 2023, rezago presupuestal 2022 y reportes de ejecución del PAC suministrados por el Grupo de Tesorería.

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

### 1. Objetivo de la auditoría.

- Evaluar la gestión en la ejecución y programación del PAC tanto de la presente vigencia 2023 como del rezago presupuestal (reserva presupuestal y cuentas por pagar) constituido al cierre de la vigencia de 2022.

## **2. Alcance.**

- Verificación procedimiento Administración y Distribución cupo P.A.C. para la vigencia y rezago presupuestal.
- Verificación del cumplimiento a la programación PAC.
- Cumplimiento circular 001 de 2023 del Ministerio de Hacienda y Crédito.
- Cumplimiento circular interna N. 20233200000016 de la Secretaria General del Ministerio
- Estado de Correspondencia ORFEO para los integrantes del grupo

## **3. Marco legal**

La administración del PAC está enmarcada en las Leyes 38 de 1989, Ley 179 de 1994 y Ley 225 de 1995, circular externa 001 de enero 2 de 2023. Del ministerio de hacienda y Crédito Público y Circular interna N. 20233200000016 de la Secretaria General del Ministerio.

Es importante tener en cuenta que el PAC es un instrumento que define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional, para los organismos financiados con recursos de la nación, y para los establecimientos públicos, los fondos disponibles en las cuentas de cada administración con el fin de cumplir con sus obligaciones. Considerando lo anterior, los pagos se deben realizar teniendo en cuenta la programación del PAC y sujetarse a los montos aprobados en él.

## **4. Metodología.**

- Verificación del cumplimiento del calendario para las reuniones del comité del PAC durante la vigencia, procedimiento liderado por el Grupo de Tesorería previa notificación a las Unidad Ejecutoras
- Consulta de los reportes presupuestales del aplicativo SIIF Nación y del Grupo de Tesorería, para calcular el porcentaje de ejecución de la programación del PAC para todos los rubros que conforman el presupuesto del Ministerio.

- Cálculo del porcentaje de IPANUT (Indicador del PAC No Utilizado) de cada rubro presupuestal.

## 5. Observaciones y recomendaciones:

Teniendo en cuenta la respuesta al informe borrador enviada por el grupo auditado mediante correo electrónico las siguientes son las conclusiones definitivas de informe:

### **Vigencia 2023**

- Se evidenció que algunas Unidades Ejecutoras envían al Grupo de Tesorería su solicitud del PAC en forma extemporánea, de acuerdo con el calendario establecido por la circular 001 de enero 2 de 2023 del Ministerio de Hacienda y el memorando interno 20233200000016 de enero 2 de 2023 del Ministerio. Por lo anterior, se debe reiterar a las unidades ejecutoras el estricto cumplimiento de las fechas establecidas para dichas solicitudes.

Las unidades ejecutoras que presentaron extemporáneamente la solicitud de PAC para el mes de mayo fueron: Oficina de Planeación, Viceministerio de Infraestructura, Coormagdalena. Grupo de regulación Viceministerio de Transporte, Secretaria General y Grupo Administración de Bienes y Servicios.

Con relación a la respuesta dada por el grupo auditado a este ítem, es importante tener en cuenta que como consolidador de las solicitudes del PAC que envían las diferentes unidades ejecutoras, se les debe reiterar el cumplimiento de las fechas límites sobre todo para aquellas subunidades que no cumplen expresamente con lo establecido en el memorando 20233200000016 de enero 6 de 2023, suscrito por el Grupo de Tesorería so pena que el Ministerio sea castigado por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para futuras solicitudes de P.A.C. .

De acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Tesorería respecto al comportamiento de la ejecución del PAC para la presente vigencia, se evidenciaron los siguientes porcentajes de IPANUT:

- Para los **Gastos de personal** se observa que la ejecución para los meses de enero (7.27%), febrero (0.63%), marzo (0.53%), abril (6.20%) y mayo (5.12%) y de acuerdo con los índices permitidos por el IPANUT los meses de enero, abril y mayo estuvieron por encima del 5% de lo permitido por el Ministerio de Hacienda.
- Para los **Gastos Generales Nación** se observa un comportamiento razonable en la ejecución en los meses de enero (7.20%), febrero (2.80%), marzo (0.36%), abril (0.08%) y mayo (0.02%) los cuales estuvieron por debajo del 10% de lo permitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- Para las **Transferencias corrientes** de acuerdo con los reportes el siguiente fue el comportamiento por este concepto: para los meses de enero (23.50%), febrero (3.89%), marzo (0.00%), abril (0.01%) y mayo (0.33%). Se evidencia para el mes de enero un porcentaje muy por encima de lo permitido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público. (5%).
- Para **Deuda Externa** de acuerdo con los reportes, el siguiente fue el comportamiento por este concepto: para los meses de enero (0.00%), febrero (0.00%), marzo (0.00%), abril (0.00%) y mayo (0.00%). Se evidencia que para los meses objeto de la auditoria no se solicitud P.A.C.
- Para **Inversión Específica** se observa igualmente, la ejecución para los meses de enero (0.00%), febrero (0.00%), marzo (1.55%), abril (14.19%) y mayo (3.45%). Se evidencia para el mes de abril un porcentaje por encima de lo permitido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público. (10%).
- Para **Inversión Ordinaria** se observa igualmente, la ejecución para los meses de meses de enero (0.00%), febrero (3.81%), marzo (13.12%), abril (18.84%) y mayo (2.63%). Se evidencia para los meses de marzo y abril un porcentaje por encima de lo permitido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público. (10%).

### **Rezago presupuestal vigencia 2022**

Con relación a la respuesta dada por el grupo auditado al presente tema es importante resaltar que este debe dar las alertas a los diferentes responsables de la reserva de la existencia de PAC aprobado por el Ministerio de Hacienda para su correspondiente cancelación, ya que si éstas no se pagan dentro de la vigencia, puedan ser canceladas de oficio y puedan dar origen a vigencias expiradas.

El comportamiento de ejecución del rezago presupuestal constituido al cierre de la vigencia 2023. y con fecha de corte mayo 31 de 2023 es el siguiente:

- En la **Reserva presupuestal** se evidencia una ejecución del 97.27% sin embargo hay rubros presupuestales que aún tiene saldos pendientes de ejecución en funcionamiento como son:

#### 1-2 GASTOS GENREALES CSF

A-02-02-01-002-008 (Dotación prendas de vestir y calzado) 64.69%.

A-02-02-02-007-002 Servicios inmobiliarios 70.53%

A-02-02-02-008-005 Servicio de Soporte 98.60%

#### 3-8 INVERSION ORDINARIA NACION CSF.

- En Relación a la **Inversión** presenta una ejecución del 7.42% en donde se evidencia una baja ejecución en los siguientes rubros:

2406-0600-3-0-2406038-02 Adquisición de bienes y servicios - documentos de lineamientos técnicos - fortalecimiento e implementación de políticas y regulaciones técnicas para el modo de transporte fluvial nacional. 8.52%

2410-0600-11-0-2410006-0 Adquisición de bienes y servicios - documentos de planeación - apoyo al sector transporte en la definición e implementación de políticas públicas en sistemas inteligentes de transporte (ITS) para la infraestructura, tránsito y transporte nacional 2.15%

2499-600-25-0-2499016-02 Adquisición de bienes y servicios - sedes mantenidas - implementación de herramientas y estrategias para un eficiente sistema constructivo que se aplicará a los diferentes inmuebles a nivel nacional 0.90%.

2499-0600-26-0-249905-02 Adquisición de bienes y servicios - documentos de lineamientos técnicos - fortalecimiento de la producción y cobertura de la

divulgación de las políticas y gestión del sector transporte a sus públicos de interés nacional. 55.93%.

- En Relación a la **Cuentas Por Pagar** y de acuerdo con los reportes de SIIF, éstas ya fueron pagadas en el 100%.

### **Recomendación:**

Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SIIF es de carácter oficial y lo digitado allí se constituye en fuente oficial de registro y seguimiento presupuestal; y teniendo en cuenta que las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación son responsables de analizar y adoptar medidas que permitan una óptima programación del PAC, es importante que el Grupo de Tesorería junto con las Unidades Ejecutoras, realicen seguimiento permanente al Indicador de PAC No Utilizado (INPANUT), por ser considerado uno de los criterios de aprobación de solicitudes de modificación al PAC durante la vigencia

### **ANALISIS MAPA DE RIESGOS**

De acuerdo con la matriz de riesgos fijada por el Ministerio el siguiente riesgo de gestión tendría relación con el proceso auditado:

**Descripción del riesgo:** Posibilidad de pagar los compromisos adquiridos por el Ministerio de Transporte de manera inoportuna

**Causa del Riesgo** Que las obligaciones no lleguen de manera oportuna, debidamente diligenciados y con soportes requeridos

**Descripción del Control** Programación de los pagos que se van a realizar.

**Acciones** Seguimiento mensual de la ejecución del PAC a través de las obligaciones.

El control del riesgo es automático, toda vez que al momento de hacer la obligación por parte del grupo de central de cuentas por pagar en SIIF se evidencia la disposición de los recursos a través del PAC solicitado y aprobado por parte del Ministerios de Hacienda y Crédito Público.

## CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Tesorería y se encontraron 77 radicados sin descargar, así:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2023	AÑO 2022
Amparo Homez	6	3	3
Lindo Lozano Claudia Patricia	10	10	
Mendez Peña Huber Oswaldo	8	8	
Mora Buitrago Marley Danilza	6	6	
Rueda Valentin Linda Viviana	2	2	
Sarmiento Palacios Myriam Rosas	6	4	2
Velazco Lopez Elsa	39	24	15
TOTALES	77	57	20

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene setenta y siete (77) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales 57 corresponden a la presente vigencia y 20 a la vigencia 2022.

### **Recomendación:**

Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales, suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011 sobre todo de aquellos radicados que datan de 2022.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA  
Profesional Universitario  
Oficina de Control Interno





### Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependenci a Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<b>VIGENCIA 2023</b>  Se evidenció que algunas Unidades Ejecutoras envían al Grupo de Pagaduría su solicitud del PAC en forma extemporánea, de acuerdo con el calendario establecido por el Ministerio de Hacienda.	Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SIIF es de carácter oficial y lo digitado allí se constituye en fuente oficial de registro y seguimiento presupuestal; y teniendo en cuenta que la entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación son responsables de analizar y adoptar medidas que permitan una óptima programación del PAC, es importante que el Grupo de Pagaduría junto con las Unidades Ejecutoras, realicen seguimiento permanente al cumplimiento de dicha programación.	Grupo de Tesorería			
De acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Tesorería respecto al comportamiento de la ejecución del PAC para la presente vigencia, se evidenciaron los siguientes porcentajes de IPANUT: <ul style="list-style-type: none"> <li>Para los Gastos de personal se observa que la ejecución para los meses de enero (7.27%), febrero (0.63%), marzo (0.53%), abril (6.20%) y mayo (5.12%) y de acuerdo con los índices permitidos por el IPANUT los meses de enero, abril y mayo estuvieron por encima del 5% de lo permitido por el Ministerio de Hacienda.</li> <li>Para las Transferencias corrientes de acuerdo con los reportes el</li> </ul>	Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SIIF es de carácter oficial y lo digitado allí se constituye en fuente oficial de registro y seguimiento presupuestal; y teniendo en	Grupo de Tesorería			

<p>siguiente fue el comportamiento por este concepto: para los meses de enero (23.50%), febrero (3.89%), marzo (0.00%), abril (0.01%) y mayo (0.33%). Se evidencia que para el mes de enero un porcentaje muy por encima de lo permitido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público. (5%).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Finalmente, Para Inversión Ordinaria se observa igualmente, que la ejecución para los meses de meses de enero (0.00%), febrero (3.81%), marzo (13.12%), abril (18.84%) y mayo (2.63%). Se evidencia que para los meses de marzo y abril un porcentaje por encima de lo permitido por el Ministerio de Hacienda y crédito Público. (10%).</li> </ul>	<p>cuenta que la entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación son responsables de analizar y adoptar medidas que permitan una óptima programación del PAC, es importante que el Grupo de Pagaduría junto con las Unidades Ejecutoras, realicen seguimiento permanente al Indicador de PAC No Utilizado (INPANUT), por ser considerado uno de los criterios de aprobación de solicitudes de modificación al PAC durante la vigencia</p>				
<p><b>REZAGO PRESUPUESTAL</b></p> <p>El comportamiento de ejecución del rezago presupuestal constituido al cierre de la vigencia 2023. Y con fecha de corte mayo 31 de 2023 es el</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En la Reserva presupuestal se evidencia una ejecución del 97.27% sin embargo hay rubros presupuestales que aún tiene saldos pendientes de ejecución en funcionamiento como son:</li> </ul> <p>1-2 GASTOS GENREALES CSF</p>	<p>Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SIIF es de carácter oficial y lo digitado allí se constituye en fuente oficial de registro y seguimiento presupuestal; y teniendo en cuenta que la entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación son responsables de analizar y adoptar medidas</p>	<p>Grupo de Tesorería Grupo de Presupuesto</p>			

<p>A-02-02-01-002-008 (Dotación prendas de vestir y calzado) 64.69%.</p> <p>A-02-02-02-007-002 Servicios inmobiliarios 70.53%</p> <p>A-02-02-02-008-005 Servicio de Soporte 98.60%</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En Relación a la Inversión presenta una ejecución del 7.42% en donde se evidencia una baja ejecución en los siguientes rubros:</li> </ul> <p>2406-0600-3-0-2406038-02 Adquisición de bienes y servicios - documentos de lineamientos técnicos - fortalecimiento e implementación de políticas y regulaciones técnicas para el modo de transporte fluvial nacional. 8.52%</p> <p>2410-0600-11-0-2410006-0 Adquisición de bienes y servicios - documentos de planeación - apoyo al sector transporte en la definición e implementación de políticas públicas en sistemas inteligentes de transporte (ITS) para la infraestructura, tránsito y transporte nacional 2.15%</p> <p>2499-600-25-0-2499016-02 Adquisición de bienes y servicios - sedes mantenidas - implementación de herramientas y estrategias para un eficiente sistema constructivo que se aplicará a los diferentes inmuebles a nivel nacional 0.90%.</p>	<p>que permitan una óptima programación del PAC, es importante que el Grupo de Pagaduría junto con las Unidades Ejecutoras, realicen seguimiento permanente al Indicador de PAC No Utilizado (INPANUT), por ser considerado uno de los criterios de aprobación de solicitudes de modificación al PAC durante la vigencia</p>				
---	--	--	--	--	--

<p>2499-0600-26-0-249905-02</p> <p>Adquisición de bienes y servicios - documentos de lineamientos técnicos - fortalecimiento de la producción y cobertura de la divulgación de las políticas y gestión del sector transporte a sus públicos de interés nacional. 55.93%.</p>					
<p><b>Estado del sistema de Gestión Documental:</b></p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene setenta y siete (77) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales 57 corresponden a la presente vigencia y 20 a la vigencia 2022</p>	<p>Mantener depurado el Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las directrices Ministeriales, suscritas mediante radicado No. 20113210108723 del 05 de julio de 2011 sobre todo de aquellos radicados que datan de 2022,</p>	<p>Grupo de Tesorería</p>			