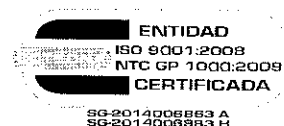
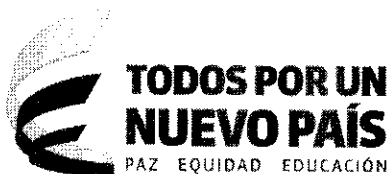




NIT.899.999.055-4

MEMORANDO  
20151510228163

28-12-2015

Bogotá D.C., 28-12-2015

PARA: Dra. MERY ACEVEDO BARRERA– Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: Coordinador Grupo Asesoría y Acompañamiento Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoría Proceso Gestión Financiera

En cumplimiento al plan de gestión de esta Oficina, presento informe de la auditoría realizada por el funcionario Luis Orlando Chinome Barrera al Proceso Gestión Financiera-Grupo de Pagaduría, programación y ejecución del PAC.

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

En un término máximo de diez (10) días, contados a partir de la fecha de recibo de este informe, le solicito enviar su respuesta y el cuadro debidamente diligenciado, de conformidad con la circular 20111500012893 del 28 de Enero de 2011.

Cordialmente,

  
WILSON GONZALEZ TAPIAS

Anexos: cuatro (4) folios

Copia: Dr. Juan Felipe Martinez Ochoa –Coordinador Grupo de Pagaduría

Proyectó: L.Chinome

Elaboró: L.Chinome

Revisó: W.Gonzalez

Fecha de elaboración: 28/12/2015

Número de radicado que responde: 20151510228163

Tipo de respuesta Total (X) Parcial ( )



**OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME DE AUDITORÍA  
CON CORTE A NOVIEMBRE 30 DE 2015**

<b>Dependencia y/o Grupo auditado:</b>	<b>Dependencia Jerárquica:</b>
GRUPO DE PAGADURIA Y UNIDADES EJECUTORAS	SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
<b>Responsable del Proceso:</b> MERY ACEVEDO BARRERA, Subdirectora Administrativa y Financiera. JUAN FELIPE MARTINEZ OCHA, Coordinador Grupo de Pagaduría	<b>Auditoría realizada por:</b> LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA
<b>Motivo de la auditoría:</b> PLAN DE GESTIÓN VIGENCIA 2015	
<b>Inicio de la auditoría:</b> 30-09-2015	<b>Terminación de la auditoría:</b> 30-12-2015

### Introducción.

La Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones y en cumplimiento del Plan de Gestión correspondiente a la vigencia 2015, practicó auditoría al Grupo de Pagaduría 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 2015, rezago presupuestal 2014 y reportes de ejecución del PAC suministrados por el Grupo de Pagaduría.

La Oficina de Control Interno espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo tanto del Grupo de Pagaduría 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 como del rezago presupuestal (reserva presupuestal y cuentas por pagar) constituido al cierre de la vigencia de 2014.

## 2. Alcance.

- Verificación procedimiento administración PAC GFI-P
- Verificación al cumplimiento a la programación PAC de la presente vigencia y rezago presupuestal
- Verificación de afectación en el aplicativo SIIF (Sistema Integrado de Información Financiera)

## 3. Marco legal

La administración del PAC está enmarcado en las Leyes 38 de 1989, Ley 174 de 1994 y Ley 225 de 1995 en donde se establece que el manejo del PAC queda en cabeza del CONFIS y su administración, formulación y el seguimiento presupuestal a cargo del Dirección del Tesoro Nacional.

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 recursos propios, los fondos disponibles en las cuentas de cada administración de nivel de agrupación PAC 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 Pagaduría previa notificación a las Unidad Ejecutoras
- Consulta de los reportes presupuestales del aplicativo SIIF Nación y del Grupo de Pagaduría, 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:

### Vigencia 2015

- Se observaron solicitudes reiteradas del Grupo de Pagaduría al Ministerio de Hacienda para la apertura del aplicativo SIIF, con el objeto de realizar ajustes a la programación del PAC enviada inicialmente por dicho Grupo.
- 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. Por lo anterior, se debe solicitar a dicha entidad la apertura del sistema para programar un anticipo de recursos.

- Se evidenció el rechazo de aprobación del PAC por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el mes de mayo por reportar indicadores de no ejecución del mismo en los meses de marzo y abril, debido a que se venía con un PAC no ejecutado en el rubro de sentencias.

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

- En los **Gastos de personal nación con situación de fondos** se observa que la ejecución para los meses de enero (83%), abril (70%), mayo (86%) y septiembre (65%) estuvo por debajo de lo permitido por el Ministerio de Hacienda, que corresponde al 90 %, lo cual es castigado frente a la solicitud de futuros anticipos o aplazamientos del PAC.
- En las **Transferencias corrientes y gastos de comercialización nación con situación de fondos** se observa igualmente, que la ejecución para los meses de febrero (72%), marzo (83%), abril (70%), agosto (59%) y octubre (74%) estuvo por debajo de lo permitido.
- En los **Gastos Generales Nación con situación de fondos** se observa el mismo comportamiento en la ejecución en los meses de enero (56%), febrero (81%), abril (61%), julio (76%), agosto (86%), y septiembre (80%)
- Finalmente, en el rubro **Inversión ordinaria sin situación de fondos** se observa una ejecución muy por debajo de lo permitido, en los meses de junio (1%), julio (1%), agosto (13%) y septiembre (5%).

#### Rezago presupuestal vigencia 2014

El comportamiento de ejecución del rezago presupuestal constituido al cierre de la vigencia 2014, en términos generales fue adecuado, toda vez que su ejecución se ajustó a los porcentajes permitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Sin embargo los siguientes rubros no tuvieron la ejecución esperada durante algunos meses:

- **Gastos generales**, en el mes de enero tan sólo se pagó el 2.7% de lo programado.
- **Inversión específica nacional**, en el mes de enero se pagó el 1.73% de lo programado, y en el mes de abril fue aplazada la totalidad del PAC programado.
- En el mes de noviembre el PAC disponible para los rubros de **Gastos generales e Inversión ordinaria nacional** fue aplazado en su totalidad.

#### 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 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

### CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL

Se verificó el Sistema de Gestión Documental a cada integrante del Grupo de Pagaduría y se encontraron 481 radicados sin descargar, así:

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICADOS PENDIENTES	AÑO 2015	AÑO 2014	AÑO 2013	AÑO 2012	AÑO 2011
Jaqueline Acosta Peña	1	1				
Juan Felipe Martínez Ochoa	170	170				
Cifuentes Galeano Clara Ines	3		1	2		
Gil Trujilla Félix Antonio	30	30				
González Méndez Claudia Aned	66	65	1			
Gonzales Viasus Luis Eduarda	125	32	51	19	20	3
Partillo Flarez Rocía Virginia	12	5	7			
Rippe Bayana Fernando	3	2	1			
Saenz Maria del Pilar	5		5			
Sarmienta Palacios Miriam Rasa	66	60	6			
TOTALES	481	365	72	21	20	3

Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene Cuatrocientos ochenta y un (481) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales 365 corresponden a la presente vigencia, (72) a la vigencia 2014, 21 a la vigencia 2013, 20 a la vigencia 2012 y 3 a la vigencia 2011.

#### **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 2011, 2012, 2013 y 2014.

Atentamente,

LUIS ORLANDO CHINOME BARRERA  
 Profesional Universitaria  
 Oficina de Control Interno



## Cuadro Resumen de observaciones

Observaciones	Recomendaciones	Dependencia Responsable	Acciones	Responsable	Fecha de cumplimiento
<p><b>VIGENCIA 2015</b></p> <p>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. Por lo anterior, se debe solicitar a dicha entidad la apertura del sistema para programar un anticipo de recursos.</p> <p>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. Por lo anterior, se debe solicitar a dicha entidad la apertura del sistema para programar un anticipo de recursos</p>	<p>Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SIF 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.</p>	Grupo de Pagaduría			
<p>De acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Pagaduría respecto al comportamiento de la ejecución del PAC para la presente vigencia, se evidenciaron los siguientes porcentajes de IPANUT:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>En los Gastos de personal nación con situación de fondos se observa que la ejecución para los meses de enero (83%), abril (70%), mayo (86%) y septiembre (45%) estuvo por debajo de lo permitido por el Ministerio de Hacienda, que corresponde al 90 %, lo cual es castigado frente a la solicitud de futuros anticipos o aplazamientos del PAC.</li><li>En las Transferencias corrientes y gastos de comercialización nación con situación</li></ul>	<p>Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SIF 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</p>	Grupo de Pagaduría			

<p>de fondos se observa igualmente, que la ejecución para los meses de febrero (72%), marzo (83%), abril (70%), agosto (59%) y octubre (74%) estuvo por debajo de lo permitido.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En los Gastos Generales Nación con situación de fondos se observa el mismo comportamiento en la ejecución en los meses de enero (56%), febrero (81%), abril (61%), julio (76%), agosto (86%), y septiembre (80%)</li> <li>Finalmente, en el rubro Inversión ordinaria sin situación de fondos se observa una ejecución muy por debajo de lo permitido, en los meses de junio (1%), julio (1%), agosto (13%) y septiembre (5%).</li> </ul>	<p>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 2014, en términos generales fue adecuado, toda vez que su ejecución se ajustó a los porcentajes permitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Sin embargo los siguientes rubros no tuvieron la ejecución esperada durante algunos meses:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Gastos generales, en el mes de enero tan sólo se pagó el 2.7% de lo programado.</li> <li>Inversión específica nacional, en el mes de enero se pagó el 1.73% de lo programado, y en el mes de abril fue aplazada la totalidad del PAC programado.</li> </ul> <p>En el mes de noviembre el PAC disponible para los rubros de Gastos generales e Inversión ordinaria nacional fue aplazado en su totalidad.</p>	<p>Considerando lo señalado en el Decreto 2674 de 2012, la información registrada en el SILF 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 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>Grupo Pagaduría</p>	



<p><b>Estado del sistema de Gestión Documental:</b></p> <p>Al final de la auditoría se pudo establecer que el Grupo tiene Cuatrocientos ochenta y un (481) radicados pendientes de descargar del sistema Orfeo, de los cuales 365 corresponden a la presente vigencia, (72) a la vigencia 2014, 21 a la vigencia 2013, 20 a la vigencia 2012 y 3 a la vigencia 2011.</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 2011, 2012, 2013 y 2014.</p>	<p>Grupo de Ingresos y Cartera</p>			
--	--	------------------------------------	--	--	--

