



MEMORANDO

Para: **HUGO ACERO VELASQUEZ**
Secretario de Seguridad, Convivencia y Justicia

De: **SILENIA NEIRA TORRES**
Jefe Oficina de Control Interno

Fecha: 01 de junio de 2021

Radicado Asociado: 20211300143273

Asunto: Alcance al memorando 20211300143273 Informe Auditoria de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, PAC, Pasivos Exigibles, Primer Trimestre 2021

Cordial saludo,

Respetado Doctor Hugo,

En atención al memorando 20211300143273 Informe Auditoria de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, PAC, Pasivos Exigibles, Primer Trimestre 2021 comunicado el 05 de mayo de 2021, se recibieron observaciones al mismo, razón por la cual se hace necesario emitir este comunicado, con el fin de realizar las siguientes precisiones:

- En el primer trimestre de 2021, la entidad realizó modificaciones presupuestales por traslados entre rubros de funcionamiento para pago de indemnizaciones de vacaciones por retiro y de sentencias judiciales.
- Precisar la información asociada a la Ejecución del PAC, presentada inicialmente en el numeral 3°.

El detalle de esta información se presenta en el documento que acompaña esta comunicación.

Sin otro particular, me es grato suscribirme.

Cordialmente,



SILENIA NEIRA TORRES
Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: Alcance al Informe de Auditoria de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, PAC, Pasivos Exigibles, Primer Trimestre 2021.
Copia: N/A
Proyectó: Diana Montaña – Contratista OCI
Revisó: Silenia Neira Torres – Jefe Oficina de Control Interno
Archivado en: Oficina de Control Interno, Informes de Auditorias de Seguimiento.

**ALCANCE AL INFORME DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO
EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, PAC Y PASIVOS EXIGIBLES
PRIMER TRIMESTRE DE 2021**

• JUSTIFICACIÓN

En atención a las observaciones recibidas por el proceso de Gestión Financiera al Informe de Auditoría de Seguimiento a la Ejecución Presupuestal, PAC y Pasivos Exigibles correspondiente al Primer Trimestre 2021, según memorando 20215500151943, se hace necesario dar alcance a los siguientes temas:

1. Modificaciones presupuestales presentadas en el periodo.
2. Ejecución del PAC, presentada inicialmente en el numeral 3° del informe inicial.
3. Impacto del alcance del informe en las Conclusiones y Recomendaciones.

Detalle que se presenta a continuación:

• ALCANCE AL SEGUIMIENTO REALIZADO

1. DEL NUMERAL 2° “EJECUCIÓN PRESUPUESTAL POR UNIDAD EJECUTORA”

Se incluye la siguiente aclaración:

De los \$173.408.562.000 asignados a la Unidad Ejecutora 01, a Gestión Institucional corresponde \$81.994.328.000 para Funcionamiento, de los cuales al 31-mar-21 se comprometieron \$17.248.273.695, lo que representa una ejecución de 21,04%, de la apropiación disponible.

En el primer trimestre 2021 se realizaron modificaciones presupuestales por \$ 557.185.236, las cuales no tuvieron ningún efecto en el presupuesto global de la entidad, por corresponder a traslados entre rubros, efecto sin cambios en el acumulado, como se detalla a continuación:

Mes	Descripción Rubro	Tipo Movimiento	No. de Documento	Fecha del documento	Fecha de Registro	Descripción del Elemento PEP	Valor Crédito (receptor)	Valor Contra crédito (emisor)
Enero de 2021	Reconocimiento por permanencia en el servicio público	Tras Entre Agregados	4000000140	19-ene-21	20-ene-21	Funcionamiento	0	350.065.309
	Prima de navidad		4000000140	19-ene-21	20-ene-21		0	65.427.000
	Indemnización por vacaciones		4000000140	19-ene-21	20-ene-21		69.672.309	0
	Auxilio de maternidad y paternidad		4000000140	19-ene-21	20-ene-21		220.393.000	0
	Auxilio de incapacidad		4000000140	19-ene-21	20-ene-21		125.427.000	0
Subtotal mes							415.492.309	415.492.309

Mes	Descripción Rubro	Tipo Movimiento	No. de Documento	Fecha del documento	Fecha de Registro	Descripción del Elemento PEP	Valor Crédito (receptor)	Valor Contra crédito (emisor)
Febrero de 2021	Indemnización por vacaciones	Tras Entre Agregados	4000001700	12-feb-21	12-feb-21	Funcionamiento	34.870.117	0
	Sueldo básico		4000001700	12-feb-21	12-feb-21		0	34.870.117
Subtotal mes							34.870.117	34.870.117
Marzo de 2021	Prima de navidad	Tras Internos WF	4000003248	17-mar-21	17-mar-21	Funcionamiento	0	7.987.069
	Indemnización por vacaciones		4000003248	17-mar-21	17-mar-21		7.987.069	0
	Horas extras, dominicales, festivos, recargo nocturno y trabajo suplementario		4000003444	19-mar-21	19-mar-21		0	98.835.741
	Sentencias		4000003444	19-mar-21	19-mar-21		98.835.741	0
Subtotal mes							106.822.810	106.822.810
Gran Total							557.185.236	557.185.236
Efecto							Cero	

Tabla N° 5.1. Modificaciones Presupuestales - Fuente: Sistema BogData.

2. DEL NUMERAL 3° "EJECUCIÓN DEL PAC"

Se reemplaza el numeral tercero en su totalidad, por la siguiente información:

3. EJECUCIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL PAC¹

3.1 EJECUCIÓN DE INVERSIÓN

La programación y ejecución de la inversión del primer trimestre 2021 por proyecto y por unidad ejecutora, fue:

PROYECTO / FUNCIONAMIENTO	APROPIACION INICIAL	EJECUCIÓN ACUMULADA	% DE EJECUCIÓN DEL PERÍODO	COMPROMISOS SIN AUTORIZACIÓN DE GIRO
7692	14.187.236.000	4.185.627.277	29,50%	4.100.865.068
7640	9.113.814.000	2.400.556.655	26,34%	2.388.949.058
7765	33.054.864.000	1.511.644.240	4,57%	1.439.802.905

¹ El PAC es un instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional para los órganos financiados con recursos de la Nación y el monto máximo de pagos de los establecimientos públicos del orden nacional en lo que se refiere a sus propios ingresos (Recursos Propios), con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en él. (Art. 73 inciso 1° Decreto 111/96) y (Art. 1° Decreto 0630/96).

PROYECTO / FUNCIONAMIENTO	APROPIACION INICIAL	EJECUCIÓN ACUMULADA	% DE EJECUCIÓN DEL PERÍODO	COMPROMISOS SIN AUTORIZACIÓN DE GIRO
7695	10.155.743.000	2.836.599.934	27,93%	2.739.073.042
7776	13.249.926.000	10.731.141.477	80,99%	10.206.926.318
7781	2.002.097.000	1.005.035.760	50,20%	965.549.780
7777	9.650.554.000	2.643.891.305	27,40%	2.565.156.590
TOTAL UNIDAD EJECUTORA 01	91.414.234.000	25.314.496.648	27,69%	24.406.322.761
7767	9.276.349.000	1.466.057.669	15,80%	1.463.544.515
7783	30.270.394.000	3.408.382.082	11,26%	3.101.714.084
7792	164.487.352.000	18.818.988.388	11,44%	13.122.042.660
7797	210.100.540.000	42.225.192.346	20,10%	41.295.008.852
TOTAL UNIDAD EJECUTORA 02	414.134.635.000	65.918.620.485	15,92%	58.982.310.111
GRAN TOTAL	505.548.869.000	91.233.117.133	18,05%	83.388.632.872

Tabla No 14. Ejecución de la Inversión por unidad ejecutora y proyecto de vigencia- Fuente SISPÁC

El porcentaje de cumplimiento de la Inversión en relación a la programación correspondió al 18,05%. La Unidad Ejecutora 01 presentó un cumplimiento del 27,69% y la Unidad Ejecutora 02 presentó un cumplimiento del 15,92% en el período.

3.2 EJECUCIÓN PAC

La programación y ejecución del PAC del primer trimestre 2021 por proyecto y por unidad ejecutora, fue:

PROYECTO / FUNCIONAMIENTO	PAC INICIAL	REPROGRAMACIÓN PAC	PAC A 31-mar-21	PAC COMPROMETIDO, GIRADO Y RECAUDADO	% CUMPLIMIENTO
Funcionamiento	15.434.781.827	-2.444.657.559	11.741.940.042	11.741.940.049	100%
7692	1.186.798.364	-1.370.371.043	84.762.209	84.762.209	100%
7640	344.552.560	-172.276.280	11.607.597	11.607.597	100%
7765	1.322.194.560	-1.938.268.549	71.841.335	71.841.335	100%
7695	534.002.636	-852.071.026	97.526.892	97.526.892	100%
7776	1.130.945.372	-695.822.355	524.215.159	524.215.159	100%
7781	120.000.000	0	39.485.980	39.485.980	100%
7777	386.022.160	-93.428.946	78.734.715	78.734.715	100%
TOTAL UNIDAD EJECUTORA 01	20.459.297.479	-7.566.895.758	12.650.113.929	12.650.113.936	100%
7767	185.526.980	0	2.513.154	2.513.154	100%

PROYECTO / FUNCIONAMIENTO	PAC INICIAL	REPROGRAMACIÓN PAC	PAC A 31-mar-21	PAC COMPROMETIDO, GIRADO Y RECAUDADO	% CUMPLIMIENTO
7783	1.210.815.760	-711.806.480	306.667.998	306.667.998	100%
7792	28.635.776.834	-7.978.424.439	5.696.945.728	5.696.945.728	100%
7797	20.392.507.076	-278.555.548	930.183.494	930.183.494	100%
TOTAL UNIDAD EJECUTORA 02	50.424.626.650	-8.968.786.467	6.936.310.374	6.936.310.374	100%
GRAN TOTAL	70.883.924.129	-16.535.682.225	19.586.424.303	19.586.424.310	100%

Tabla No 14.1. Ejecución de PAC por unidad ejecutora y proyecto de vigencia

Los valores de las líneas de inversión y giro del PAC no presentan diferencia respecto del aplicativo BogData.

Si bien es cierto, tanto para la Unidad Ejecutora 1 como para la Unidad Ejecutora 2 presentaron un cumplimiento del 100% del PAC al 31-mar-21, se observaron reprogramaciones con una participación que asciende al 84% respecto del PAC del periodo:

PROYECTO O FUNCIONAMIENTO	PAC A 31-mar-21	REPROGRAMACIÓN PAC	% PARTICIPACIÓN
Funcionamiento	11.741.940.042	-2.444.657.559	-21%
7692	84.762.209	-1.370.371.043	-1617%
7640	11.607.597	-172.276.280	-1484%
7765	71.841.335	-1.938.268.549	-2698%
7695	97.526.892	-852.071.026	-874%
7776	524.215.159	-695.822.355	-133%
7781	39.485.980	0	0%
7777	78.734.715	-93.428.946	-119%
TOTAL UNIDAD EJECUTORA 01	12.650.113.929	-7.566.895.758	-60%
7767	2.513.154	0	0%
7783	306.667.998	-711.806.480	-232%
7792	5.696.945.728	-7.978.424.439	-140%
7797	930.183.494	-278.555.548	-30%
TOTAL UNIDAD EJECUTORA 02	6.936.310.374	-8.968.786.467	-129%
GRAN TOTAL	19.586.424.303	-16.535.682.225	-84%

Tabla No 14.2. Reprogramación PAC - Fuente BogData

En ese sentido, las reprogramaciones realizadas en el período permitieron un cumplimiento total del PAC, sin embargo, se observa que las mismas se realizan con periodicidad mensual, centrando el impacto de las mismas en marzo 2021. Ejemplo:

MES 2021	PAC REPROGRAMADO	%
ENERO	0	0%
FEBRERO	-4.971.193.647	35%
MARZO	-9.119.831.019	65%
TOTAL	-14.091.024.666	100%

Tabla No 14.3. Análisis Reprogramación PAC - Fuente BogData

Lo anterior, evidencia un importante impacto en el cambio del PAC programado inicialmente para el trimestre, contrario al principio de planificación anual para el desarrollo eficiente de las metas institucionales, las cuales necesariamente fueron aplazadas para cumplimiento en períodos posteriores.

3. DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

• CONCLUSIONES GENERALES

Se reemplaza la conclusión “El cumplimiento del PAC vigencia 2021 correspondió al 18,05%; la Unidad Ejecutora 1 reportó el 27,69% mientras que la Unidad Ejecutora 2 reportó el 15,92%”, por el siguiente texto:

- El PAC del primer trimestre 2021 presentó un cumplimiento del 100%, tanto en la Unidad Ejecutora 1 como en la Unidad Ejecutora 2.

• RECOMENDACIONES

Se reemplazan las siguientes recomendaciones:

“Se recomienda la necesidad de incorporar indicadores de desempeño para monitorear la ejecución mensual del PAC y de esta manera disponer de información sobre los niveles de cumplimiento de los pagos previstos y aportar así al cumplimiento de los pagos previstos y aportar así al cumplimiento de objetivos y resultados esperados en materia de ejecución presupuestal y financiera. En consecuencia, se recomienda incorporar por lo menos un indicador de ejecución del PAC, cuya medición se realice como mínimo de manera mensual y se efectúe retroalimentación con base en el mismo.”

“Recomendamos generar estrategias para mejorar el cumplimiento de las metas de ejecución del PAC, particularmente de los rubros que muestran baja ejecución y que impactan en las líneas de recursos misionales de la entidad.”

“Se recomienda dejar evidencia de cada una de las modificaciones que se realizan al PAC durante la vigencia. Para ellos es conveniente que queden claros los valores modificados en cada rubro, la fecha en la que se hicieron, quien autorizó el cambio y la causa que los origino, a fin de contar con la trazabilidad del comportamiento de cada rubro.”

Por el siguiente texto:

- Implementar indicadores de desempeño que permitan visualizar el comportamiento de la ejecución del PAC programado inicialmente, respecto de las reprogramaciones que realizan

las Unidades Ejecutoras 1 y 2 (necesarios para mantener el cumplimiento de ejecución del PAC en un 100%).

- Adoptar estrategias que permitan cumplir el PAC programado para la anualidad 2021, con el fin de mantener concordancia con el principio de planificación anual para el desarrollo eficiente de las metas institucionales, así como disminuir las reprogramaciones y su impacto, que para el primer trimestre 2021 fue del 84%, esto en aras de cumplir efectivamente con lo realmente programado pues a criterio de la OCI, la ejecución del PAC representaría un porcentaje de avance del 54%, sin tener en consideración las diferentes reprogramaciones para lo cual el cumplimiento en la ejecución si alcanzaría el 100%.

Cordialmente,



SILENIA NEIRA TORRES
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Diana Montaña – Contratista OCI

Elaborado con base en los reportes y papeles de trabajo emitidos por Mauricio Guevara – Profesional Especializado Contratista.