

 USPEC UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELA	INFORME AUDITORÍA PAC
---	------------------------------

1. DESCRIPCIÓN GENERAL

Objetivo de la Auditoria:	Identificar y evaluar las causas origen de los rubros presupuestales no ejecutados, de acuerdo con la ejecución real acumulada por cada una de las áreas responsables del proceso, en relación con el recurso apropiado según Plan Anual de Caja aprobado para la USPEC.
Alcance de la Auditoria:	La Auditoría se desarrollará a la programación de pagos no ejecutado y al indicador de PAC no utilizado por las áreas responsables de los procesos a corte septiembre 30 del 2022.
Procedimiento de la Auditoría	EI-PR-001 Auditorías Internas
Auditor Líder	Juan Felipe Palacio Guzmán
Equipo Auditor:	Leonel Humberto Barahona Duran Martha Patricia Beltrán
Fecha de la Auditoria	Inicia noviembre 3 de 2022 _ Termina 16 de diciembre 2022
Dependencia a cargo del proceso auditado	Dirección Administrativa y Financiera – Subdirección Financiera Grupo- Tesorería
Procesos Auditados	Proceso Administrativo y Financiero _ Subproceso Financiero- PROGRAMACIÓN, EJECUCIÓN Y CONTROL DE PAC.
Normatividad Aplicable	Decreto 1068 mayo de 2015 Sección 2.Art. 2.8.1.7.2.1ón 2.Art. 2.8.1.7.2.1 Circular 21 de junio 2006 Decreto 359 de 1995 Art 15 Circular Externa 06 de abril de 2018 Decreto 1793 de 2021 Circular externa 042 diciembre 2021 Resolución 001 d enero 2021. Guías del Ministerio de Hacienda y Crédito Público -MHCP: ❖ 31-08-2010 Manual de Pagadurías ❖ 03-10-2011 Órdenes de pago no Presupuestales originadas en operaciones de tesorería ❖ http://www.minhacienda.gov.co/MinHacienda/haciendapublica/siifnacion/SIIFNacion/procedimientos/gestionfinanciera ❖ http://www.minhacienda.gov.co/MinHacienda/haciendapublica/siifnacion/SIIFNacion/procedimientos/9gestioningresos-reintegros ❖ http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/siif/14CierreInicioAno Procedimiento GF-PR-003 Gestión de Tesorería V04. Procedimiento GF-PR-001 Programación, Ejecución y Control PAC V02

2. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE DATOS

En cumplimiento del Programa Anual de Auditoría vigencia 2022 de la USPEC, aprobado en Comité de Coordinación de Sistema de Control Interno de fecha 24 de mayo de 2022, se realiza auditoría interna a partir de normas y técnicas de auditoría generalmente aceptadas. Esta Auditoría al PAC se basará en la identificación y evaluación de las causas origen de incumplimiento al Plan Anual de Caja en relación con la programación, ejecución y control del Plan Anual de Caja de acuerdo con las normas legales y procedimientos definidos para su adecuado cumplimiento.

2.1 SUBPROCESO FINANCIERO

El subproceso S4 – Gestión Financiera, tiene como objetivo “Administrar los recursos financieros de la Entidad, mediante el registro, control y seguimiento a la gestión presupuestal, contable y de tesorería, con el fin de facilitar la toma de decisiones de la Entidad”.

2.2 GF-PR-001 PROGRAMACIÓN, EJECUCION Y CONTROL DE PAC (Versión: 02 Fecha: 04/10/2021)

OBJETIVO: Describir las actividades para administrar los Recursos Financieros, proporcionando un adecuado manejo y registro financiero de los hechos económicos para dar cumplimiento a la misión Institucional.

ALCANCE: Inicia con la Programación del anteproyecto de presupuesto y recepción del Informe PAC Anual ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dando paso a la ejecución Presupuestal y finaliza con la asignación del PAC, dando cumplimiento a las obligaciones adquiridas por la Entidad.

DISPOSICIONES GENERALES:

- Asignación de los recursos económicos por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección del Tesoro Nacional.
- Desagregación del presupuesto teniendo en cuenta los rubros presupuestales y elaboración del registro presupuestal.
- Solicitud de PAC, afectándose el mismo en el sistema SIIF Nación II con la elaboración de las obligaciones, la orden de pago
- El proceso de Guía de Operación - Ministerio de Hacienda y Crédito.
- Documento Guía de Operación PAC.
- Calendario para la solicitud de las modificaciones- Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Dirección del Tesoro Nacional - Grupo de PAC,
- La guía para realizar las modificaciones al PAC
- Instructivo operativo para realizar el rezago presupuestal
- Distribución PAC - Cupo
- Guía Para Trasladar Documentos de Rezago Obligaciones.

DEFINICIONES:

CUPO PAC APROBADO: Valor mensual que se establece como cupo PAC, para cada dependencia a afectar. Ej.: Gastos personales, gastos generales, transferencias corrientes e Inversión Ordinaria.

CUPO PAC VIGENTE: Resultado de la apropiación de distribución de cupo PAC y de algunas modificaciones a éste con autorización específica.

HECHOS ECONÓMICOS: Actividad u operación que realice la empresa (una compra, una venta, contratación etc.)

MHCP: Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

OBLIGACIÓN: Documento soporte de la cuenta por pagar, donde se determina la causación por el grupo contable relacionando los respectivos descuentos tributarios de Ley.

ÓRDEN DE PAGO: Documento soporte del pago generado por el aplicativo SIIF Nación.

PAC: Programa Anual Mensualizado de Caja. Es el 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

RUBRO: Concepto de gasto definido por el MHCP (Gastos personales, Gastos Generales, Transferencias corrientes e Inversión.)

SIIF: Sistema Integrado de Información Financiera. Aplicativo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

DESCRIPCION PROCEDIMIENTO

- Se recibe el informe PAC del Ministerio de Hacienda y Crédito Público –Grupo PAC (MHCP), donde se informa la distribución de los recursos por cada uno de los rubros (Gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes e inversión ordinaria) para la vigencia.
- Se realiza una verificación mensual de los recursos asignados en el PAC por MHCP, mediante el descargue del reporte de PAC en el sistema SIIF Nación y su respectiva confrontación con los recursos solicitados.
- Se solicita modificaciones al PAC, mediante el perfil pagador del sistema SIIF Nación. Se debe seleccionar el tipo de modificación a realizar, según sea el caso:

Anticipo: Cuando el PAC aprobado para el mes no es suficiente, se solicita al MHCP – Grupo PAC el anticipo del valor tomándolo de un mes futuro de la misma vigencia al mes que se requiera.

Aplazamiento: Cuando el PAC aprobado para el mes, no se requiere en su totalidad se procede a solicitar el aplazamiento por cada uno de los rubros (Gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes e inversión ordinaria), sustentándolo e indicado en qué periodo próximo se ejecutará.

Adición: Cuando el PAC aprobado no es suficiente para atender las obligaciones de la entidad, se solicita una adición que no puede superar el monto de la apropiación aprobada.

- Con la elaboración de la obligación se toma el PAC, para proceder a elaborar las órdenes de pago de acuerdo con el procedimiento de ingreso y egreso. (Ver procedimiento de Gestión de tesorería GF-PR-003) Una vez recibido el PAC, se procede a registrar y verificar el PAC Asignado al rubro de transferencias corrientes (Alimentación Internos) en el Formato Control Facturación Servicios de Alimentación.

PUNTOS DE CONTROL

- Verificar la Asignación de recursos mediante el reporte de PAC en el Sistema SIIF Nación II
- Verificar mediante el informe de Modificaciones al PAC en el Sistema SIIF Nación II, la solicitud enviada al MHCP según la necesidad de la Entidad.
- Verificar el PAC Asignado al rubro de transferencias corrientes (Alimentación Internos) en el Formato Control Facturación Servicios de Alimentación.

2.3. RIESGOS MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL VIGENCIA 2022

RIESGO GESTION- Riesgo Financiero- Pago inoportuno de las cuentas (Nivel ALTO)

Causa: Recepción de información fuera de los tiempos establecidos.

Actividad de Control: Reportar por correo electrónico a las áreas ejecutoras la relación de las cuentas radicadas para trámite de pago.

Indicador: Trámites de cuentas fuera de tiempo / Total de cuentas tramitadas

Causa: Radicación de cuentas sin el cumplimiento de requisitos.

Actividad de Control: Documentar el control en un método de operación.

Indicador: Trámites de cuentas rechazadas por incumplimiento de requisitos / Total de cuentas tramitadas

RIESGO CORRUPCION- Posibilidad de recibir o solicitar cualquier dádiva o beneficio a nombre propio o de terceros para tramitar el pago de cuentas (Nivel ALTO)

Causa: Falta de control en el orden de radicación para tramitar el pago de cuentas.

- **Actividad de Control:** Implementación de trámite de cuentas a través del software Infodoc.

Indicador: Trámite de cuentas implementado a través de Infodoc.

- **Actividad de Control:** Seguimiento a las radicaciones mediante la comparación del "Reporte de Cuentas" Vs. los correos electrónicos de recepción de las cuentas.

Indicador: Turnos asignados /Total Cuentas radicadas

- **Actividad de Control:** Documentar el control en un método de operación.

Indicador: Documento aprobado y publicado

RIESGO DE SEGURIDAD DIGITAL: Sin identificar para la vigencia 2022.

2.4 DESARROLLO DE LA AUDITORIA

La auditoría se realizó a la Subdirección Financiera- Grupo Tesorería – PAC NO UTILIZADO –INPANUT

Metodología: Mediante reunión de apertura, la Subdirección Financiera delega del Grupo de Tesorería al Coordinador del área como enlace con el equipo Auditor, funcionario con quien se realizaron mesas de trabajo, se verificó lista de chequeo y se solicitó la información requerida por el equipo auditor, relacionada con PAC MENSUAL NO UTILIZADO durante la presente vigencia, a corte de septiembre 30 de 2022. Adicionalmente se realizaron mesas de trabajo con las áreas ejecutoras del PAC y entrevistas, mediante las cuales se obtienen los insumos para el desarrollo de la presente auditoria, con el fin de determinar las causas origen del PAC no utilizado a corte de septiembre de 2022.

2.4.1 PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA -PAC

Una de las funciones de la Subdirección Financiera es la administración del PAC, que es el proceso mediante el cual la organización da cumplimiento a lo pactado en cada una de las obligaciones que contrae y el flujo de pagos que se programan para cada mes.

De acuerdo con la programación del PAC para la vigencia 2022, se apropiaron un total de 1.480.599.774.371, de los cuales \$1.067.659.123.000 por el rubro de funcionamiento, la suma de \$728.504.435 por servicio de la deuda pública y por el rubro de inversión \$412.212.146.936.

Con corte acumulado a septiembre 30 de 2022, se programaron pagos por valor de \$479.334.774.522,65 de los cuales se efectuaron pagos por valor de \$451.555.836.185,14, equivalentes a una ejecución del **94,20%**, arrojando como resultado un PAC no utilizado acumulado durante el tercer trimestre de la vigencia 2022 por valor de \$27.778.938.337,51, correspondiente al **5.80%**, del total programado.

2.4.2 PAC NO UTILIZADO-INPANUT A SEPTIEMBRE 2022

A partir de la información remitida por el Grupo de Tesorería correspondiente al comportamiento mensual del PAC, en el cual se detallan mensualmente por cada rubro presupuestal el PAC programado, el ejecutado y el no utilizado en validación realizada por el equipo auditor se determina lo siguiente:

RUBRO	PAC ACUMULADO SEPTIEMBRE 30-2022				
	PAC PROGRAMADO	PAC EJECUTADO	% EJECUCION	PAC NO UTILIZADO	% PAC NO EJECUTADO
GASTOS DE PERSONAL*	16.115.040.563,00	15.755.449.983,00	97,77%	359.590.580,00	2,23%
GASTOS GENERALES**	47.999.772.483,55	39.312.592.984,86	81,90%	8.687.179.498,69	18,10%
TRANSFERENCIAS***	396.632.430.714,89	380.339.646.749,15	95,89%	16.292.783.965,74	4,11%
INVERSION ORDINARIA ****	18.587.530.761,21	16.148.146.468,13	86,88%	2.439.384.293,08	13,12%
TOTAL	479.334.774.522,65	451.555.836.185,14	94,20%	27.778.938.337,51	5,80%

Fuente SIIF Nación cupo PAC detallado a septiembre 30 de 2022. Comportamiento cupo PAC - Grupo Tesorería

- Gastos de personal:** Se programaron pagos por valor de \$16.115.040.563,00, correspondientes a recursos programados para la Nómina y prestaciones sociales de exfuncionarios, de los cuales se ejecutaron \$15.755.449.983,00, equivalentes al 97.77%, originando un PAC no utilizado a corte de septiembre 30 de 2022 del 2.23% por valor de \$359.590.580.
- Gastos Generales:** Se programaron por las áreas ejecutoras un total de \$47.999.772.483,55, de los cuales se ejecutaron \$39.312.592.984,86, equivalentes al 81,90%, originando un PAC no utilizado a corte de septiembre 30 de 2022, el 18.10% por valor de \$8.687.179.498,69, correspondiente según reporte del grupo de tesorería, a recursos programados por las áreas ejecutoras para pagos de vigilancia electrónica, las cuales no se tramitaron en su totalidad para pago.
- Transferencias- Alimentación para Internos e implementación del sistema integral de salud en el sistema penitenciario:** Se programaron por la Dirección de Logística \$396.632.430.714,89, para cubrir gastos correspondientes al servicio salud y el suministro de alimentación para las personas privadas de la Libertad, de los cuales se ejecutaron a septiembre 30 de 2022 un total de \$380.339.646.749,15, equivalentes al 95,89%, originando un PAC no utilizado a corte de septiembre 30 de 2022 del 4.11% por valor de \$16.292.783.965,74.
- Inversión Ordinaria:** Se programaron por la Dirección de Infraestructura un monto por valor de \$18.587.530.761,21, para el pago de prestación de servicio de contratistas y de los contratos de obra de infraestructura de los diferentes establecimientos carcelarios a nivel nacional; de los cuales se utilizaron con corte a septiembre 30 de 2022, la suma de \$16.148.146.468,13, equivalentes al 86.88% originando un PAC no utilizado a corte de septiembre 30 de 2022 del 13.12% por valor de \$2.439.384.293,08,, generado por facturas no tramitadas en tesorería.

Según los indicadores de PAC no utilizado para cada objeto del gasto, se observó que el PAC no utilizado acumulado con corte a septiembre 30 de 2022 asciende al 5.80%, encontrándose dentro del rango definido para gestión del PAC, según lo dispuesto en la Circular No. 21 del 21 de junio de 2006.

INDICADOR DE PAC NO UTILIZADO	
Gastos de Personal:	5%
Gastos Generales	10%
Transferencias Corrientes	5%
Inversión:	10%

De acuerdo la información suministrada por el Grupo Tesorería, y los registros de SIIF Nación, el programa anual mensualizado de caja (PAC), con corte al 30 de septiembre de la vigencia 2022, generó una disminución en el INPANUT (indicador de PAC no utilizado) comparados con respecto al mes inmediatamente anterior en los meses de febrero con el 0.24%, marzo con un 7.40%, mayo con el 18.84%, junio 0,30% y septiembre con el 11,91%

COMPRAMIETO IMPANUT POR RUBRO CORTE SEPTIEMBRE 30 DE 2022					
PERIODO	IMPANUT TOTAL	GASTOS PERSONAL	GASTOS GENERALES	TRANSFERENCIAS	INVERSION ORDINARIA
ENERO	0,11%	0,11%	0,00%	0,00%	0,00%
FEBRERO	7,69%	4,11%	0,00%	0,00%	55,15%
MARZO	0,29%	7,48%	0,00%	0,00%	0,08%
ABRIL	19,24%	2,07%	8,47%	22,45%	0,00%
MAYO	0,40%	2,67%	0,00%	0,38%	0,00%
JUNIO	0,10%	4,12%	0,01%	0,00%	1,47%
JULIO	2,38%	0,06%	42,27%	0,00%	0,00%
AGOSTO	15,23%	0,00%	71,01%	9,29%	0,00%
SEPTIEMBRE	3,32%	0,00%	0,04%	0,05%	34,38%

Fuente– PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

- PAC NO UTILIZADO REPORTADO POR DEPENDENCIAS VIGENCIA 2022**

Según información reportada por el Grupo de Tesorería, la sumatoria del INPANUT total reportado cada mes por cada una de las áreas asciende a la suma de \$27.778.938.337,51 correspondiente a las dependencias que se relacionan a continuación:

REPORTES INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022	
DEPENDENCIA	INPANUT REPORTADO
ADMINISTRACION DE PERSONAL	359.590.580,00
DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA	2.439.384.293,08
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	432.805,15
SUBDIRECCION SUMINISTRO DE BIENES	8.686.746.693,54
DIRECCION DE LOGISTICA	16.292.783.965,74
TOTAL INPANUT REPORTADO VIGENCIA 2022	27.778.938.337,51

PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

- PAC NO UTILIZADO DETALLADO POR AREA VIGENCIA 2022**

De acuerdo con el reporte detallado del INPANUT mensual remitido por el Grupo de Tesorería, el equipo auditor solicitó a cada una de las áreas verificar el monto reportado e informar, las causas que originaron el INPANUT en cada periodo durante la vigencia 2022.

ADMINISTRACION DE PERSONAL

REPORTE INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022		
ADMINISTRACION DE PERSONAL		
RUBRO	PERIODO	MONTO INPANUT
GASTOS DE PERSONAL	ENERO	\$1.578.323,00
GASTOS DE PERSONAL	FEBRERO	\$69.671.842,00
GASTOS DE PERSONAL	MARZO	\$124.954.413,00
GASTOS DE PERSONAL	ABRIL	\$41.859.306,00
GASTOS DE PERSONAL	MAYO	\$49.450.310,00
GASTOS DE PERSONAL	JUNIO	\$70.862.594,00
GASTOS DE PERSONAL	JULIO	\$1.213.792,00
TOTAL INPANUT A SEP 2022		\$359.590.580,00

PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

Con la información reportada por el grupo de tesorería, para el área de Administración de personal se reporta INPANUT por el rubro de gastos de personal, a corte de septiembre de 2022 por la suma de \$359.590.580; según información suministrada por el área de Administración de Personal del total reportado la suma de \$54.332.312, corresponden a Reintegros de Gastos de Personal por concepto de incapacidades por pago de la EPS:

“ incapacidades de los servidores superiores a dos días, accidentes laborales y licencias de maternidad y paternidad, los cuales son reconocidos por la entidad a través de la nómina a los funcionarios y posteriormente las EPS realizan la respectiva devolución a la entidad; igualmente corresponden a los descuentos que se realizan a los servidores que se retiran de la entidad en fechas posteriores al cierre de la nómina, y por tanto se les ha cancelado el mes completo y al momento de cancelar la liquidación de prestaciones sociales se le deben descontar los días no elaborados por los diferentes conceptos; adicional cuando se terminan las coordinaciones en fecha posterior al cierre de nómina, en el mes siguiente se descuenta el valor correspondiente a los días que no generan pago por dicho concepto”.

El saldo por valor de \$305.258.268 corresponden a Sobrantes en proyección de PAC “ corresponden a los mayores valores de PAC solicitado, por cuando la solicitud del PAC para los Gastos de Personal se realiza con una antelación de casi dos meses, la cual se determina con una PROYECCIÓN de la planta de personal a la fecha, en la cual se incluyen los posibles nombramientos y liquidaciones de prestaciones sociales, las vacaciones y demás novedades que son sujetas a modificaciones, y por ser una proyección se pueden generar sobrantes ya que no se tiene el dato exacto y en dos meses se pueden presentar diversas novedades que afectan el valor de los Gastos de Personal, y para efectos de Tesorería dichos sobrantes se trasladan de un mes a otro”.

DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA

REPORTE INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022		
DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA		
RUBRO	PERIODO	MONTO INPANUT
INVERSION ORDINARIA	FEBRERO	\$128.748.712,00
INVERSION ORDINARIA	MARZO	\$1.840.971,00
INVERSION ORDINARIA	JUNIO	\$13.089.822,00
INVERSION ORDINARIA	SEPTIEMBRE	\$2.295.704.788,08
TOTAL INPANUT A SEP 2022		\$2.439.384.293,08

Fuente PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

Con la información reportada por el grupo de tesorería, por la Dirección de Infraestructura se reporta INPANUT por el rubro de inversión Ordinaria a corte de septiembre de 2022, por la suma de \$2.439.384.293.

- Según información suministrada por el área de Infraestructura, documentada en certificación de justificación presentada al Ministerio de Hacienda el Inpanut reportado en el mes de febrero corresponde a la suma de \$33.285.000 *“En atención a la justificación presentada por la Dirección de Infraestructura a través de las subdirección de construcción y conservación, los recursos programados correspondieron al principio de planeación para pago de los contratos de prestación de servicios correspondientes al mes de enero, los cuales no fueron ejecutados en su totalidad teniendo en cuenta que fue imposible suscribir los contratos previstos para el mes en mención, en contexto de Ley de Garantías y éstos finalizaron su proceso para el mes de febrero. Sabiendo que el porcentaje de no ejecución fue alto y que es esto lo que evalúa el índice INPANUT, es preciso hacer énfasis que el valor en millones de pesos no ejecutado, No es representativo y la NO asignación de PAC en criterio de “castigo” en las actividades que corresponden a pagos de contratos de “obra”, actualmente implican un riesgo en la operación de los mismos e incrementan la recepción de tutelas y demás solicitudes a nivel jurídico. Se procede a solicitar PAC extraordinario para la cancelación de la cuenta del Contrato 003 de 2022, por un valor de \$1.695.000.000.,*

Lo anterior permite determinar que con respecto al INPANUT reportado para el periodo de febrero por valor de \$128.748.712, la suma de \$3.285.000 corresponde al aplazamiento del periodo de enero por contratos no ejecutados por ley de garantías y la diferencia por valor de \$ 95.463.712, corresponde al input del mes de febrero.

- El Inpanut reportado en el mes de marzo por valor de \$1.840.971, corresponde a comisiones dejadas de cancelar, este es un valor variable estimado por concepto de comisiones.
- El Inpanut reportado en el mes de junio por valor de \$13.089.822, corresponde *“de acuerdo a la terminación de contratos de prestación de servicios suscritos a un plazo de 6 meses, por ende, el informe final de dicho documento requiere un trámite adicional, esto es, Entrega de Paz y salvo de activos e informe final de ejecución contractual”.*
- El Inpanut reportado en el mes de septiembre por valor de \$2.295.704.788,08, según información suministrada por el área de Infraestructura, (subdirección de construcción y conservación), documentada en certificación de justificación presentada al Ministerio de Hacienda justifica Inpanut por valor de \$3.962.136.735 correspondiente a los meses de septiembre por valor de \$2.295.704.788 los cuales se justificaron así: *“los recursos programados para pago de los contratos de obra e interventoría por concepto de Pasivos Exigibles/Vigencias Expiradas correspondiente para el mes de septiembre, no fueron ejecutados en su totalidad teniendo en cuenta que fue imposible cumplir con el lleno de requisitos para el trámite de pago, esto es, surgieron dificultades como la aprobación de la facturación para algunos contratos en el Aplicativo SIIF Nación, Lo descrito anteriormente conlleva a la solicitud de subsanación a los contratistas mediante la anulación de facturas y por consiguiente nueva emisión de las mismas, Por lo anterior esto retrasa la radicación y genera la imposibilidad de cumplimiento del lleno de requisitos en las fechas límites para la radicación en tesorería, por lo cual no se logró obligar las facturas para gestión en PAC. (Adjunto No. 2) NOTA:*
- El mes de octubre por valor de \$1.666.431.947, el cual se justifica haciendo referencia a *“el tema de la vinculación de InfoDoc, para la radicación de cuentas.*

SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

REPORTE INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022		
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA		
RUBRO	PERIODO	MONTO INPANUT
GASTOS GENERALES	JUNIO	\$432.805,15
TOTAL INPANUT A SEP 2022		\$432.805,15

Fuente PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

Con la información reportada por el grupo de tesorería, por la Subdirección Administrativa, se reporta INPANUT por el rubro de gastos Generales a corte de septiembre de 2022, por la suma de \$432.805,15.

Según información suministrada por la Subdirección de bienes, se reporta un Inpanut del mes de abril por valor de \$439.724.116 correspondientes a "Los pagos realizados en el mes de junio corresponden a la facturación de una parte del mes de marzo y otra del mes de abril, que de acuerdo con los registros se habría utilizado en mayor proporción del valor de PAC para el mes de junio"

SUBDIRECCION DE SUMINISTRO DE BIENES

REPORTE INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022		
SUBDIRECCION SUMINISTRO DE BIENES		
RUBRO	PERIODO	MONTO INPANUT
GASTOS GENERALES	ABRIL	\$606.643.500,96
GASTOS GENERALES	JULIO	\$2.270.562.424,60
GASTOS GENERALES	AGOSTO	\$5.806.996.274,74
GASTOS GENERALES	SEPTIEMBRE	\$2.544.493,24
TOTAL INPANUT A SEP 2022		\$8.686.746.693,54

Fuente PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

Con la información reportada por el grupo de tesorería, por la Subdirección de Suministro de bienes, se reporta INPANUT por el rubro de gastos Generales a corte de septiembre de 2022, por la suma de \$8.686.746.693.

- Según información suministrada por el la Subdirección de bienes, se reporta un Inpanut del mes de abril por valor de \$741.462.129 correspondientes a " Los pagos del mes de abril realizados corresponden a la facturación del mes de febrero, la diferencia se presenta básicamente porque en el momento de solicitar el PAC, para el caso del servicio de vigilancia electrónica se solicita lo proyectado en el 100% del servicio, no obstante lo pagado corresponde al servicio efectivamente prestado y sumado al rezago del mes anterior, tesorería paga lo pendiente (rezago) primero, lo que genera el valor no ejecutado. De otra parte, el valor del mes de febrero es inferior al programada para pago en abril que correspondería a la cuenta del mes de marzo que tiene 31 días. Es de precisar, que, dado que tesorería cubre primero el rezago del mes anterior, se observa que a pesar de haber solicitado el PAC correspondiente a la cuenta de ESERCON este solo se pagó parcialmente".

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de abril por el grupo de tesorería por valor de \$606.643.500 y el reportado por la subdirección de bienes por valor de \$741.462.129 , se presenta una diferencia por valor de \$134.818.628, de la cual no se evidencia soporte de conciliación de saldos entre dependencias.

- El Inpanut reportado en el mes de julio por valor de \$2.875.444.923, corresponde a *“no pago por controversia en aplicación de ANS. En el mes de julio se pagó por parte de tesorería las cuentas de interventoría correspondientes a los meses de mayo y junio y el saldo faltante del servicio de vigilancia electrónica del mes de abril, lo no ejecutado obedece al no pago de la facturación del servicio del mes de mayo, dado que el contratista no quiso descontar los ANS aplicados y ante el no acuerdo de las partes la cuenta no fue presentada a tesorería para su pago”*

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de julio por el grupo de tesorería por valor de \$2.270.562.424 y el reportado por la subdirección de bienes por valor de \$2.875.444.923,38, se presenta una diferencia por valor de \$604.882.4988

- El Inpanut reportado en el mes de agosto por valor de \$4.305.045.271, corresponde a *“no pago por controversia en aplicación de ANS. En el mes de agosto se presenta la misma situación, la facturación programada para pago en agosto no fue presentada en tesorería, ya que la Entidad y el contratista no llegaron a un acuerdo en cuanto a la aplicación de ANS frente al servicio de los meses de mayo, junio y julio y se realizaron mesas de trabajo para resolver la circunstancia elevando el asunto a una “solución de controversias”. El valor No ejecutado corresponde a la solicitud de PAC del mes más el rezago del mes anterior acumulado, dicho valor no fue posible su ejecución en pago, ya que la interventoría a cargo reportó la aplicación de ANS (Acuerdo de nivel de servicio), ya acumulados de tres (3) periodos: MAYO, JUNIO y JULIO, que el contratista no logró subsanar durante los términos y ante la imposibilidad del cumplimiento de los requisitos para el trámite antes de las fechas límites para la radicación en tesorería, no se logró obligar la factura para su gestión en PAC”*

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de agosto por el grupo de tesorería por valor de \$5.806.996.274, y el reportado por la subdirección de bienes por valor de \$4.305.045.271, se presenta una diferencia por valor de \$1.501.951.003.

- El Inpanut reportado en el mes de septiembre por valor de \$-919.588.849, corresponde a *“En el mes de septiembre la tesorería realizó pagos por concepto de: “Un saldo de la factura pendiente del mes de abril y facturación de los meses de mayo, junio y julio. El saldo no ejecutado, corresponde a un excedente de la operación, ya que se paga de acuerdo a dispositivo efectivamente monitoreado”*

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de septiembre por el grupo de tesorería por valor de \$2.544.493, y el reportado por la subdirección de bienes por valor de \$-919.588.849, se presenta una diferencia por valor de \$922.133.343.

Adicionalmente la Subdirección de Bienes manifestó que el valor que presentó la subdirección para pagos en los meses de abril, junio y septiembre fue inferior al realmente pagado es decir no se generó sobrante de PAC no utilizado.

En verificación realizada entre la subdirección de bienes y el área de tesorería, al monto detallado de INPANUT no se encontró respuesta por las siguientes razones:

- La solicitud de PAC de los meses en mención fue inferior a los pagos.
- El rubro de gastos generales no afecta únicamente los pagos de la subdirección de bienes, interviene en su ejecución la subdirección administrativa y se desconoce los valores presentados de solicitud de PAC de esa área y los pagos que efectivamente fueron realizados.
- En el mes de abril, la subdirección de bienes presentó en la solicitud de PAC para pago la cuenta por valor de 776.273.442 pero de ésta se realizó un pago parcial de \$543.856.172, y el saldo se pagó en el mes de mayo, no se pudo establecer la razón del pago parcial y más aún cuando se presenta sobrante de PAC en el rubro de gastos generales de ese mes.

DIRECCION DE LOGISTICA

REPORTES INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022		
DIRECCION DE LOGISTICA		
RUBRO	PERIODO	MONTO INPANUT
TRASFERENCIAS Alimentacion Internos Plan de Salu PPL	ABRIL	\$9.881.988.864,06
TRASFERENCIAS Alimentacion Internos Plan de Salu PPL	MAYO	\$156.038.775,00
TRASFERENCIAS Alimentacion Internos Plan de Salu PPL	JUNIO	\$92.167,42
TRASFERENCIAS Alimentacion Internos Plan de Salu PPL	AGOSTO	\$6.225.371.309,84
TRASFERENCIAS Alimentacion Internos Plan de Salu PPL	SEPTIEMB	\$29.292.849,42
TOTAL INPANUT A SEP 2022		\$16.292.783.965,74

Fuente PAC-Tesorería a septiembre 30 de 2022

Con la información reportada por el grupo de tesorería, por la Dirección de Logística, se reporta INPANUT por el rubro de Transferencias (Alimentación Internos – Plan Salud PPL) a corte de septiembre de 2022, por la suma de \$16.292.783.965.

- Según información suministrada por la Dirección de Logística, se reporta un Inpanut del mes de abril por valor de \$19.957.519.757 correspondientes a *“Se evidencia un pago superior a lo solicitado en el PAC que corresponde a una parte faltante de la facturación del mes de MARZO, los \$9.881.988.864 fue pagado en el mes de MAYO”*

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de abril por el grupo de tesorería por valor de \$9.881.988.864 y el reportado por la Dirección de Logística por valor de \$19.957.519.757, se presenta una diferencia de \$10.075.530.893,00

- El Inpanut reportado en el mes de mayo por valor de \$20.626.450.388, corresponde a *“Se realizó el pago de \$9.881.988.864 de la factura del mes de abril y \$3.491.560.747,40 como abono a la factura pendiente del mes de abril, el saldo restante fue pagada en el mes de JUNIO”*

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de abril por el grupo de tesorería por valor de \$9.881.988.864 y el reportado por la Dirección de Logística por valor de \$20.626.450.388, se presenta una diferencia de \$ \$20.470.411.613,54.

- El Inpanut reportado en el mes de junio por valor de \$-\$40.626.450.388,54, corresponde a *“Se pagó los \$34.000.000.0000 correspondiente al mes de MAYO y se pagó el saldo de la factura extraordinaria radicada en el mes de abril por valor de \$3.491.560.747,40”*.

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de junio por el grupo de tesorería por valor de \$92.167 y el reportado por la Dirección de Logística por valor de \$-\$40.626.450.388,54, se presenta una diferencia de \$-\$40.626.542.555,96.

- El Inpanut reportado en el mes de agosto por valor de \$12.292.543.129,78, corresponde a *“Se Pagó el restante de la factura del mes de JULIO por valor de \$8.683.545.972”*

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de agosto por el grupo de tesorería por valor de \$6.225.371.309,84 y el reportado por la Dirección de Logística por valor de \$12.292.543.129,78, se presenta una diferencia de \$6.067.171.819,94

- El Inpanut reportado en el mes de septiembre por valor de \$22.859.755.777,32, corresponde a *“Se pagó \$17.919.340.384,36 de lo facturado en el mes de AGOSTO y se abonó \$ 2.220.903.838,32 a la otra factura del mes de agosto quedando un restante por pagar del mes de AGOSTO de \$835.844.879,00. La diferencia se generó el pago en el mes de OCTUBRE del PAC del mes de septiembre y la diferencia del mes de AGOSTO”*.

Con respecto al valor de Inpanut reportado en el mes de septiembre por el grupo de tesorería por valor de \$29.292.849,42 y el reportado por la Dirección de Logística por valor de \$22.859.755.777,32, se presenta una diferencia de \$6.433.093.672,10.

2.4.3 CAUSAS PAC NO EJECUTADO -INPANUT A CORTE SEPTIEMBRE 2022

Según validación realizada a la información reportada por las áreas ejecutoras con respecto PAC no ejecutado, se determinaron las siguientes causas que originan el INPANUT:

- Reintegros de Gastos de Personal por concepto de incapacidades por pago de la EPS
- Sobrantes en proyección de PAC por mayores valores de PAC solicitado
- Valores estimados por concepto de comisiones dejadas de cancelar,
- Tramites adicionales en terminación de contratos de prestación de servicios, tales como: entrega de Paz y salvo de activos e informe final de ejecución contractual generando demoras en la entrega de las cuentas.
- Vinculación de un nuevo aplicativo INFODOC, para la radicación de cuentas, generando inconsistencias en el módulo de central de cuentas, errores en el proceso de radicación y generación de cuentas y el no pago de facturas.
- Solicitud de PAC proyectado como el caso de facturas del servicio de vigilancia electrónica y de servicios públicos.
- Los pagos reportados corresponden al servicio efectivamente prestado y reportado para pago y sumado al rezago del mes anterior, teniendo en cuenta que el grupo de tesorería paga primero lo pendiente (rezago), generando diferencias en valor ejecutado y no pagado.
- Radicación de facturas extemporáneas, por la demora de los contratistas o prestadores de servicio en la entrega de facturas y de cuentas.
- Incumplimiento de requisitos para el trámite y tiempos definidos para la radicación y el pago de facturas programadas en el periodo, por dificultades con el aplicativo, generando anulación de facturas y retrasos en la radicación de las cuentas.
- Radicación de facturas o cuentas acumuladas de diferentes periodos.
- Aplazamientos de saldos pendientes de pago debido a la no radicación de las cuentas oportunamente
- Falta de información por parte del Grupo de tesorería al área ejecutora indicando las razones del no pago de la cuenta o facturas o reporte de pagos parciales de facturación.
- Rezago en presentación de cuentas por parte de los proveedores
- Debilidades en depuración del saldo de las cuentas entre las áreas ejecutoras y el grupo de tesorería, generando diferencias entre lo reportado por el grupo de tesorería y las áreas ejecutoras.

Según información reportada por el grupo de tesorería, las siguientes son las causas origen de PAC no Utilizado que a nivel general se presentan:

- Las áreas ejecutoras no llevan control de radicación de facturas que programan
- Las áreas ejecutoras elaboran programación, pero no presentan las facturas programadas en el mes de pago.
- Las áreas ejecutoras programan pagos sobre supuestos y no sobre valores reales de las facturas.
- No se reportan los documentos que disminuyen lo programado como ejemplo notas crédito u otros documentos.
- Se incluyen facturas adicionales que no se encuentran reportadas dentro de lo programado.
- Se reportan facturas sin el cumplimiento de los requisitos generando que no se incluyan para el pago.
- El Grupo de Tesorería programa para pago lo que este radicado así no este programado, si cuenta con recursos para ello.

- Los valores programados correspondientes al periodo que no son cancelados son aplazados para el periodo siguiente, los cuales deben ser programados nuevamente para la solicitud del PAC.
- Por inversión se programan pagos mensuales que no se presentan para pago en el periodo correspondiente, se acumulan las órdenes de pago de OPS.
- En los pagos de nómina no se identifican los conceptos de las diferencias que se presentan

2.4.4 VALIDACION PROCESO TESOREIRIA

- El proceso del PAC esta soportado y documentado en los siguientes procedimientos:
Procedimiento GF-PR-003 Gestión de Tesorería V04.
Procedimiento GF-PR-001 Programación, Ejecución y Control PAC V02
- Se tiene creado un formato control para la facturación recibida de la entidad
- Se pagan las facturas que se reciban así no estén dentro de la programación, cuan no hay disponibilidad de recursos, lo cual no permite hacer un seguimiento y control de la facturación programada para pago.
- Se reo el Comité PAC, con el fin de validar programación de pagos e incumplimientos, en el cual mediante resolución se aprueba la inclusión en el comité de temas presupuestales y contractuales

Teniendo en cuenta que se han venido presentando inconsistencias en el módulo de central de cuentas a través del aplicativo INFODOC, lo que ha generado el no pago de facturas programadas se solicitaron al área de documental realizar ajustes relacionados con los siguientes temas:

- Incluir número de turno en la bandeja de entrada en medio de las columnas de ID y Radicado.
- Organizar las columnas de izquierda a derecha así: ID – Número de Turno – Radicado – Estado – Firmante y de aquí en adelante los demás datos establecidos.
- Crear un espacio de número de factura y Valor de Factura de tal manera que el tercero pueda incluir el valor de la misma al momento de radicar la cuenta, y esta información aparezca en la ventana Detalle de Radicado.
- Se solicita incluir la opción para eliminar los documentos que se cargan por error como: órdenes de pago, obligaciones y comprobantes contables u otros documentos que no pertenecen a las cuentas (como ya ha sucedido) o que hayan quedado con datos incorrectos.
- Se solicita crear un repositorio para las cuentas tramitadas con acceso a cargo del Grupo de Gestión Documental y el Grupo de Tesorería, el cual contenga un archivo independiente por radicado conformado por los archivos adjuntos e imágenes que contenga cada radicado.
- Se solicita que el reporte de cuentas contables y cuentas de flujo en Excel aparezca en orden de Número de Turno.
- También se solicita la organización de izquierda a derecha de las columnas en la descarga de los reportes así: CUENTAS CONTABLES – CUENTAS DE FLUJO
- Se solicita ajustar los nombres en los reportes de cuentas de flujo; porque se evidencia en el registro que el dato queda repetido
- En los campos de captura del tercero donde deben seleccionar el contrato, se solicita que se evidencie únicamente el N° de contrato y la vigencia del mismo.

2.4.5 PUNTOS DE CONTROL TESORERIA

En cumplimiento a los parámetros establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

“La programación de PAC de Vigencia Actual, corresponde a todas las facturas que se vayan a tramitar para pago con registro presupuestal expedido en la Vigencia 2022; de las cuales se debe allegar la factura con los respectivos documentos que soportan el cumplimiento del servicio a pagar, tener presente que se debe programar facturación que se encuentre en la entidad, con el fin de poder dar cumplimiento con la programación que se realice.

- “La programación de PAC de Reserva Presupuestal, corresponde a todas las facturas que se vayan a tramitar para pago con registro presupuestal de la Vigencia 2021, para la programación de PAC de estas, deben presentarse las facturas o cuentas de cobro con todos los soportes de la cuenta, una vez sea radicada la cuenta se procede a registrar la cuenta por pagar y la obligación, con el fin de poder hacer la solicitud en la fecha establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Grupo PAC, éstas cuentas deberán ser radicadas a más tardar el día 5 de cada mes para requerir el PAC dentro del mismo mes, aquellas que sean radicadas después del 10 de cada mes quedarán programadas para el mes siguiente atendiendo los tiempos en que Hacienda da apertura al sistema”.

1. Para realizar la programación de PAC de la vigencia ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el grupo de tesorería remite mensualmente por correo a los directivos solicitando la siguiente información:
 - Formato GF-FO-037 Solicitud PAC Mensual para ser diligenciado y firmado.
 - Recuerda los aspectos a tener en cuenta para La programación de PAC de Vigencia Actual y La programación de PAC de Reserva Presupuestal.
 - Programar PAC para pago de sentencias, sanciones o conciliaciones, en los meses que sea necesario.
 - Recalca sobre la importancia que cada área ejecutora “verifique la ejecución del PAC programado en el mes inmediatamente anterior, así como realizar la revisión de viabilidad de pago de las facturas que tengan radicadas para que realicen una programación de PAC que pueda cumplirse al 100% y que permitan una evaluación por parte del Ministerio de Hacienda que no perjudique las asignaciones de PAC futuras.
 - Validar el lleno de los requisitos de las facturas a radicar de acuerdo con el Formato A1-S4-FO-25 Lista de Verificación Soportes de Pago.
 - Solicita el envío de los saldos de las fiducias de los contratos de obra e interventoría, así como los de adquisición de bienes y servicios, a los cuales se les haya girado anticipo.
 - Solicita las certificaciones de saldos que son los documentos que tiene en cuenta el comité de PAC, para la aprobación de los recursos.
2. Con el fin de disminuir el Inpanut, se incluyen adicional a las facturas gestionadas se toman de las que se reportan extemporáneamente las que alcance a cubrir PAC.
3. Se realiza un consolidado de facturas reportadas por las áreas
4. Se genera reporte en el INFODOC, referente a las cuentas de trámite de pago, el cual contiene el número de radicado, el tercero, el número de cuenta o contrato, el rubro, el tipo de contrato, el rubro presupuestal, comentarios relacionados con el trámite de la cuenta el radicado del turno y el estado en el cual se encuentra la cuenta. En el cual se presenta inconsistencia con respecto al número del turno y la fecha de radicación.
5. Mensualmente a través del SIIF Nación se genera el reporte de solicitudes de modificaciones de PAC.
6. Verificar la Asignación de recursos mediante el reporte de PAC en el Sistema SIIF Nación II
7. Verificar mediante el informe de Modificaciones al PAC en el Sistema SIIF Nación II, la solicitud enviada al MHCP según la necesidad de la Entidad.
8. Verificar el PAC Asignado al rubro de transferencias corrientes (Alimentación Internos) en el Formato Control Facturación Servicios de Alimentación.
9. Para la reunión de comité se reúnen para validar información el grupo de tesorería con los enlaces de las áreas.

2.5 PERFIL DE USUARIOS GRUPO TESORERIA

Conforme a la información solicitada por la OCI al área de tesorería y de acuerdo a las validaciones realizadas a los soportes allegados, se generaron las siguientes observaciones:

En solicitud al área de tesorería sobre los enlaces correspondientes a los usuarios que hacen parte del grupo de tesorería se obtuvieron los siguientes usuarios:

Fernanda Manuela Sánchez Medina C.C. 1.000.384.307, Carolina Estupiñán Parra C.C. 39.573.829, Michael Bejarano Sáenz C.C. 1.019.038.090; César Orlando Enciso Beltrán C.C. 1.024.472.487, Mary Luz Cortés Soto C.C. 39.752.042, Nicolás Novoa Cuenca C.C. 1.019.122.166, Jackeline Álvarez Estupiñán C.C. 53.090.625, Libia Ruth Giraldo Martínez C.C. 51.993.029, César Augusto Rincón Pesillo C.C. 1.016.026.043, Jennifer Paola

Páez Cristancho C.C. 1.032.397.794, Katherine Andrea Torres Cárdenas C.C. 1.031.183.701, Carlos Mario Castillejo Castrillo C.C. 1.065.995.979, Maritza Zabala Medina C.C. 52.422.855 y Martha Ruby Cubides Vargas C.C. 51.705.181.

A su vez, se hizo la misma solicitud al administrador del programa SIIF Nación, junto con solicitud elevada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de la cual se desprenden los siguientes usuarios:

Fernanda Manuela Sánchez Medina C.C. 1.000.384.307, Carolina Estupiñán Parra C.C. 39.573.829, Michael Bejarano Sáenz C.C. 1.019.038.090; César Orlando Enciso Beltrán C.C.1.024.472.487, Mary Luz Cortés Soto C.C. 39.752.042, Nicolás Novoa Cuenca C.C. 1.019.122.166, Jacqueline Álvarez Estupiñán C.C. 53.090.625, Libia Ruth Giraldo Martínez C.C. 51.993.029, César Augusto Rincón Pesillo C.C. 1.016.026.043, Jennifer Paola Páez Cristancho C.C. 1.032.397.794, Laura Fernanda Naranjo Sánchez C.C. 1.193.419.702, Katherine Andrea Torres Cárdenas C.C. 1.031.183.701, Carlos Mario Castillejo Castrillo C.C. 1.065.995.979, Maritza Zabala Medina C.C. 52.422.855 y Martha Ruby Cubides Vargas C.C. 51.705.181.

De la anterior validación se observa que la usuaria Laura Fernanda Naranjo Sánchez identificada con la C.C. No. 1.193.419.702, no hace parte del personal que corresponde como “*enlace*” del grupo de tesorería y que a su vez le fueron otorgados los siguientes perfiles al token que le fue asignado:



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante: CARLOS ANDRES ARBOLEZA

Unidad a Subordinar: Unidad de Servicios

Fecha y Hora Sistema: 2022-11-23 11:34 a.m.

Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
Código y nombre usuario	Unidad de Servicios	LABARDO SANCHEZ LAURA FERNANDA					
Cédula de	7195419702	CALLE 25 No 69-76	lauranaranjos@procuraduria.gov.co	7420276	Funcionario	Activo	2023-06-21

Estado de restricción de transacciones:

Código	Nombre	Habilitado
ADM018	Cargar Descargue Archivos Transmision	SI
CARDEP0115	Carga Masiva Orden de Pago	SI
CARDEP0119	Carga Ordenes de pago no presupuestal para pago de deducciones	SI
CARDEP0202_01	Carga Masiva Nomina Normal	SI
CARDEP0202_02	Carga Masiva Nomina Especial	SI
CARDEP0202_03	Carga Masiva Nomina Externa	SI
CARDEP0202_04	Carga Masiva Rénio de Ejecución de PAC para IE	SI
CARDEP0203	Evaluación de solicitudes de modificación de pen	SI
CARDEP0204	Carga Masiva Modificación Saldo Caja PAC	SI
CARDEP0215	Cargar modificación Saldo de PAC Vigente, PAC Reservado y los Saldo de Meta de Pago	SI
CEN002_1	Consulta Saldo PAC	SI
CEN002_2	Consulta Recargo Presupuestal	SI
CEN002_3	Consulta Recargo Transmision Antida	SI
CEN002_5	Consulta Solicitud Modificación PAC Disponible	SI
CEN002_6	Consulta Saldo PAC Vigente	SI
CEN002_7	Consulta Evaluación Solicitud Modificación PAC	SI
CEN000_1	Consulta Efecto Modificación Presupuestales	SI
CEN007_01	Consulta PAC No Utilizado	SI
CEN007_01C	Consulta PAC No Utilizado	SI
CEN013_01	Consulta Solicitudes Cazo Gestionado	SI
CEN014_01	Consulta Solicitudes PAC Gestionado	SI
CEN015_01	Consulta Saldo Caja PAC Detallado	SI
CEN021_01	Consulta Ingresos de Caja PAC	SI
CEN021_01C	Consulta Ingresos de Caja PAC	SI
CEN023_01	Consulta Ingresos de PAC	SI



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante: CARLOS ANDRES ARBOLEZA

Unidad a Subordinar: Unidad de Servicios

Fecha y Hora Sistema: 2022-11-23 11:34 a.m.

Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
CEN002_01C	Consulta Ingresos de PAC					SI	
CEN004_01	Consulta Plan de Pagos Compromiso					SI	
CEN004_01C	Consulta Plan de Pagos Compromiso					SI	
CEN00019	Consulta de Ordenes de Pago					SI	
CEN00019_01	Consulta de Ordenes de Pago Detalle					SI	
CEN00019	Listado de Compromiso					SI	
CEN00019C	Listado de Compromiso					SI	
CEN00000	Consulta Listado Obligaciones					SI	
CEN00000_01	Consulta Listado Obligaciones Detalle					SI	
CEN00000C	Consulta con datos					SI	
CEN00004	Consulta Documento de Recaudación Clasificar por Unidad Ejecutora					SI	
CEN00004C	Consulta Documento de Recaudación Clasificar por Unidad Ejecutora					SI	
CEN0001	Generar Documento de Recaudación por Clasificar en Juntas					SI	
CEN0007	Generar Documento de Recaudación por Clasificar en Juntas					SI	
CEN0003	Consulta Recursos Entregados vs Recursos recibidos Consolidado					SI	
CEN0003_1	Consulta Recursos Entregados vs Recursos recibidos Detallado					SI	
CEN000019	Consulta Recuentos, serenos y contrasenos					SI	
CEN000002	Traza de Pagos No Presupuestales					SI	
CEN0011004	Consulta Detallado de Recaudación de Documento Electrónico					SI	
CEN0011005	Listado de documentos de Recaudación electrónica					SI	
CEN000000	Consolidado por Tipo de Cuenta por Pago para Excepciones					SI	
CEN000000T	Listado de Recaudación Válidos por Terceros					SI	
CEN000000	Listado de embargos					SI	
CEN000000C	Listado de embargos					SI	
CEN000000	Consulta OPA Nomina y Pagos Especiales					SI	
CEN000000C	Consulta OPA Nomina y Pagos Especiales					SI	
CEN000000	Consulta detallado de recepción de documento electrónico					SI	
CEN000011_01	Consulta Recursos Administrativos OTN Consolidado					SI	
CEN000000	Recursos Administrativos en CUI					SI	
CEN000000_1	Recursos Administrativos en CUI Detallado					SI	
CEN000000	Informe Mensual de Operaciones CUI					SI	
CEN000000	Consulta Acciones de Pago de Presupuesto					SI	
CEN000000_1	Consulta Acciones de Pago de Presupuesto Detalle					SI	

Código: EI-FO-004

Versión: 02

Vigencia: 04/10/2021

Página: 15 de 25

INFORME AUDITORÍA PAC



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante: CARLOS ANDRES ARBOLEDA
Unidad o Subunidad Ejecutora: T-11-00
Fecha y Hora Sistema: 2023-11-23-11:34 a.m.

Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
CONTR-0028	Contrato de pago no efectivo de Pagos nuevos					SI	
CONTR-0031	Exceder Recursos Consultas					SI	
EPG014	Garantía presupuestaria para la institución de los registros de pago de nómina de sueldo					SI	
EPG057	Registrar instrucciones adicionales de pago					SI	
EPG067	Aplicar una Obligación Presupuestaria					SI	
EPG068	Modificar Instrucciones Adicionales de Pago					SI	
EPG076	Anular Autorización de Recursos de Destinación Específica					SI	
EPG085	Registrar Obligación de Recurso Presupuestario					SI	
EPG118	Registrar solicitud de Recursos de Destinación Específica					SI	
EPG119	Reducir solicitud de Recursos de Destinación Específica					SI	
EPG112	Anular solicitud de Recursos de Destinación Específica					SI	
EPG113	Autorización de Recursos de Destinación Específica					SI	
EPG114	Reducir Autorización de Recursos de Destinación Específica					SI	
EPG115	Crear orden de pago presupuestario de gasto					SI	
EPG118	Registrar una Orden de pago presupuestario de gasto					SI	
EPG128	Orden de Pago Deducciones Modificaciones					SI	
EPG124	Anular orden de pago presupuestario					SI	
EPG128	Registrar una Orden de Pago No Presupuestario de Gasto Proveniente de una Cuenta por Pagar en Débito					SI	
EPG128	Registrar una Orden de Pago No Presupuestario para el Pago de Deducciones					SI	
EPG128_01	Consulta Deducciones					SI	
EPG128_01C	Consulta Deducciones					SI	
EPG128_02	Consulta Consultas de Deducciones					SI	
EPG128_02C	Consulta Consultas de Deducciones					SI	
EPG128_03	Dejar en Estado Anulado una Orden de Pago No Presupuestario para Que quede Inhabilitada para Continuar					SI	
EPG124	Registrar Remiengo Presupuestario de Gasto					SI	
EPG124_01	Consulta remiengos presupuestarios					SI	
EPG124_01C	Consulta remiengos presupuestarios					SI	
EPG128	Registrar Remiengo no Presupuestario					SI	
EPG127	Anular un Remiengo presupuestario de gasto					SI	
EPG128	Anular Remiengo no Presupuestario					SI	
EPG128_01	Unidad Caja Interiores					SI	
EPG128_01C	Unidad Caja Interiores					SI	
EPG107	Causar Deducciones Predefinidas por Caja Interio					SI	



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante: CARLOS ANDRES ARBOLEDA
Unidad o Subunidad Ejecutora: T-11-00
Fecha y Hora Sistema: 2023-11-23-11:34 a.m.

Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
EPG160	Anulación de un Registro de Causación de Deducciones Predefinidas por Caja Interio					SI	
EPG208	Embargos					SI	
EPG207	Traslado de movimientos de deducciones					SI	
EPG202	Carga masiva de nómina					SI	
EPG206	Aplicar Solicitud de Rectificación de Deducciones					SI	
EPG207	Anular una Aprobación de Solicitud de rectificación de deducciones					SI	
EPG213	Verificar Pago por Compensación Retenciones (SAR)					SI	
EPG216	Pagar / aceptar pago por compensación retenciones (SAR)					SI	
EPG216	Rechazar Pago por Compensación Retenciones (SAR)					SI	
EPG217	Anular Pago por Compensación Retenciones (SAR)					SI	
W0335	Ordenar el pago de Documento de actividad de Vigencia presupuestaria					SI	
W0360	Anulación de Documento de Orden de Pago de Vigencia Presupuestaria					SI	
W0360	Registrar Documentos de Recaudos por Clasificar					SI	
W0370	Documentos recaudo por Clasificar por Documento por Compensación deducciones					SI	
W0370	Anular Recaudos por Clasificar para la Compensación de Deducciones					SI	
W0387	Recaudo por clasificar en rubros y otros pagados					SI	
W0387	Anular Documentos de Recaudos por Clasificar en Rubros					SI	
W0387_03	Consulta Compensaciones Continuas					SI	
W0387_03C	Consulta Continuas Continuas y Anular Unidad / Rubro					SI	
W0387_03C	Crear Versión de Condiciones Anuales de Distribución de PAC para un Año de Meta de Pago Reservado					SI	
W0387_03C	Modificar Versión de Condiciones Anuales de Distribución de PAC para un Año de Meta de Pago					SI	
W0387_03C	Eliminar Versión de Condiciones Anuales de Distribución de PAC					SI	
W0387_03C	Crear Propuesta de Distribución de PAC de la Unidad Ejecutora					SI	
W0387_03C	Modificar Propuesta de Distribución de PAC por la Unidad Ejecutora					SI	
W0387_03C	Eliminar Propuesta de Distribución de PAC de la Unidad Ejecutora					SI	
W0387_03C	Crear Versión					SI	
W0387_03C	Modificar Versión					SI	
W0387_03C	Crear Versión de Propuesta de Distribución de PAC a Asignar para las Unidades Ejecutoras por Vigencia					SI	
W0387_03C	Modificar Versión de Propuesta de Distribución de PAC a Asignar para las Unidades Ejecutoras por Vigencia					SI	
W0387_03C	Eliminar Versión de Propuesta de Distribución de PAC a Asignar para las Unidades Ejecutoras por Vigencia					SI	
W0387_03C	Actualizar Condiciones Anuales de Distribución de PAC para un Año de Meta de Pago Reservado con					SI	
W0387_03C	Modificar Versión de una Versión de Condiciones Anuales de Distribución de PAC para un Año de					SI	
W0387_03C	Crear la Versión Anual de la Distribución de PAC					SI	



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante: CARLOS ANDRES ARBOLEDA
Unidad o Subunidad Ejecutora: T-11-00
Fecha y Hora Sistema: 2023-11-23-11:34 a.m.

Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
PAC027	Modificar la Versión Anual de la Distribución de PAC					SI	
PAC028	Crear Excesos de Distribución de PAC para Vigencia Actual de PAC					SI	
PAC029	Crear Excesos de Distribución de PAC para Vigencia Resago Año Anterior de PAC					SI	
PAC030	Creación Excesos de Distribución de PAC para Vigencia PAC Resago Año Siguiente					SI	
PAC031	Eliminación de un Excesos de Distribución de PAC para Vigencia Actual de PAC					SI	
PAC032	Eliminación de un Excesos de Distribución de PAC para Resago Año Anterior o Resago Año Siguiente de					SI	
PAC033	Aprobación de un Excesos de Distribución de PAC para Vigencia Actual de PAC y Resago Año					SI	
PAC034	Crear Reevaluación de una Versión de Condiciones Anuales de Distribución de PAC Para un Año de Meta					SI	
PAC035	Modificar la Reevaluación de una Versión de Condiciones Anuales de Distribución de PAC Para un Año de					SI	
PAC036	Aprobación de un Excesos de Distribución de PAC para Vigencia Resago Año Siguiente de PAC					SI	
PAC037	Crear Versión Cupo PAC Reservado al Interior de una Unidad Ejecutora					SI	
PAC038	Modificar Versión Cupo PAC Reservado al Interior de una Unidad Ejecutora					SI	
PAC039	Eliminar Versión Cupo PAC Reservado al Interior de una Unidad Ejecutora					SI	
PAC040	Crear Excesos de Distribución de Cupo PAC Entre las Dependencias para Afectación de PAC al Interior de					SI	
PAC040001	Distribución de Cupo PAC en las Dependencias para Afectación de PAC para Vigencia Resago Año Anterior					SI	
PAC040002	Crear Excesos de Distribución de Cupo PAC en las Dependencias para Afectación de PAC para Vigencia					SI	
PAC040003	Crear Excesos de Distribución de Cupo PAC en las Dependencias para Afectación de PAC para Vigencia					SI	
PAC041	Eliminar una Versión de Excesos de Distribución de Cupo PAC para Vigencia Resago Año Anterior de PAC					SI	
PAC042	Eliminar una Versión de Excesos de Distribución de Cupo PAC para Vigencia Resago Año Siguiente de					SI	
PAC043	Eliminar una Versión de Excesos de Distribución de Cupo PAC para Vigencia Resago Año Siguiente de					SI	
PAC044	Aprobar un Excesos de Distribución de Cupo PAC de Vigencia Resago Año Anterior de PAC					SI	
PAC045	Aprobar un Excesos de Distribución de Cupo PAC de Vigencia Actual de PAC					SI	
PAC046	Aprobar un Excesos de Distribución de Cupo PAC de Vigencia Resago Año Siguiente de PAC					SI	
PAC055	Crear Versión de Condiciones para Aplicación en Cupo PAC					SI	
PAC056	Modificar Versión de Condiciones para Aplicación en Cupo PAC de Modificaciones a las Asignaciones de					SI	
PAC057	Eliminar Versión de Condiciones para Aplicación en Cupo PAC de Modificaciones a las Asignaciones de					SI	
PAC058	Crear Solicitud Modificaciones de Cupo PAC para Anticipo					SI	
PAC059	Crear Solicitud Modificaciones de Cupo PAC Designado					SI	
PAC060	Crear Solicitud de Modificaciones de PAC Dependiente para Anticipo					SI	
PAC061	Modificar Solicitud de Modificaciones de PAC Dependiente para Anticipo					SI	
PAC064	Crear Solicitud de Modificaciones de PAC Designado					SI	
PAC066	Crear Solicitud de Modificaciones de Anticipo de PAC Designado con cargo a Otra Caja					SI	
PAC067	Crear Versión de Condiciones para Aplicación en Cupo PAC					SI	



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante: CARLOS ANDRES ARBOLEDA
Unidad o Subunidad Ejecutora: T-11-00
Fecha y Hora Sistema: 2023-11-23-11:34 a.m.

Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
PAC068	Modificar Versión de Condiciones de Aplicación en Cupo PAC de Modificaciones a las Asignaciones de					SI	
PAC071	Crear Solicitud Modificaciones de Cupo PAC para Anticipo					SI	
PAC072	Crear Solicitud de Modificaciones de PAC Dependiente para Anticipo					SI	
PAC076	Modificar Solicitud de Modificaciones de PAC Dependiente para Anticipo					SI	
PAC078	Anular una Solicitud de Modificaciones de Cupo PAC Dependiente a Cupo PAC Designado					SI	
PAC078	Anular una Solicitud de Modificación de PAC Dependiente a PAC Designado					SI	
PAC081	Evaluar Solicitudes de Modificación al Cupo PAC Dependiente					SI	
PAC082	Evaluar Solicitudes de Modificación en Cupo PAC Dependiente					SI	
PAC083	Evaluación de Solicitudes de Modificación al PAC					SI	
PAC083001	Creación de Evaluación Versión					SI	
PAC083002	Creación de Evaluación Versión					SI	
PAC084	Simular una Versión de Evaluación de Solicitudes de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC085	Simulación de Aprobación de una Versión de Evaluación de Solicitudes de Modificación de PAC					SI	
PAC086	Eliminar una Versión de Evaluación de Solicitudes de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC086	Eliminación de una Versión de Evaluación de Solicitudes de Modificación de PAC					SI	
PAC089	Aprobar una Versión de Evaluación de Solicitudes de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC090	Aprobación de una Versión de Evaluación de Solicitudes de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC091	Aplicar Modificaciones al Cupo PAC					SI	
PAC096	Evaluar Fecha Máxima de Recepción de Propuestas de Distribución de PAC					SI	
PAC096	Modificar Fecha Máxima de Recepción de Propuestas de Distribución de PAC					SI	
PAC097	Exclusivamente Fecha máxima de recepción de Solicitudes de Modificación de PAC					SI	
PAC098	Modificar Fecha máxima de recepción de Solicitudes de Modificación de PAC					SI	
PAC099	Exclusivamente Fecha máxima de Recepción de Solicitudes de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC100	Exclusivamente Fecha máxima de Recepción de Solicitudes de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC101	Administración de la Configuración de los Tipos de Modificación de PAC					SI	
PAC102	Administración de la Configuración de los Tipos de Modificación de Cupo PAC					SI	
PAC112	Captura Metas de Pago Inicialmente establecidas por el COMIS para las Unidades Ejecutoras y las Posiciones					SI	
PAC112	Modificar Metas de Pago Inicialmente establecidas por el COMIS para las Unidades Ejecutoras y las Posiciones					SI	
PAC114	Modificar el Valor de las Metas de Pago Aprobadas para las Unidades Ejecutoras y las Posiciones del					SI	
PAC115	Modificar los Saldos de PAC Vigencia PAC Reservado y los Saldos de Meta de Pago					SI	
PAC116	Interconectar Entre Fechas de Pago de Pagos Presupuestarios de Diferentes Instancias, con Afectación de					SI	
PAC117	Derivación del Mes de Asignación para el Centro Mensual de PAC					SI	
PAC118	Crear Solicitud de Modificación al PAC para Vigencia PAC Resago Año Anterior					SI	



USPEC UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELA

INFORME AUDITORÍA PAC

Reporte Estado restricción de transacciones al usuario						
SIIF Nacion		Usuario: Solicitante	IP: 192.168.1.100	CARLOS ANDRES ARBOLIDA UNIDAD DE SERVICIOS		
		Unidad: Unidad Ejecutora	YS-11-08	2022-11-23-11:34 a. m.		
		Fecha y Hora Sistema				
Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Telefono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio
PA0018		Modificar Solicitudes de Utilización de PAC para Vigencia PAC Recargo Alto Anterior			SI	
PA0019		Aprobación de Solicitudes de Modificación de PAC para Vigencia PAC Recargo Alto Anterior			SI	
PA0020		Crear Cheques PAC Recargos Progresivos			SI	
PA0021		Modificar Distribución PAC Recargos Progresivos			SI	
PA0022		Consultar Estadísticas Pendientes Por Legitimación			SI	
PA0023		Consultar Estadísticas Pendientes Por Legitimación			SI	
PA0024		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0025		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0026		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0027		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0028		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0029		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0030		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0031		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0032		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0033		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0034		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0035		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0036		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0037		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0038		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0039		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0040		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0041		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0042		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0043		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0044		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0045		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0046		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0047		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0048		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0049		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0050		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0051		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0052		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0053		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0054		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0055		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0056		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0057		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0058		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0059		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0060		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0061		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0062		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0063		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0064		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0065		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0066		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0067		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0068		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0069		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0070		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0071		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0072		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0073		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0074		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0075		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0076		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0077		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0078		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0079		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0080		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0081		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0082		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0083		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0084		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0085		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0086		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0087		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0088		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0089		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0090		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0091		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0092		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0093		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0094		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0095		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0096		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0097		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0098		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0099		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0100		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	

Reporte Estado restricción de transacciones al usuario						
SIIF Nacion		Usuario: Solicitante	IP: 192.168.1.100	CARLOS ANDRES ARBOLIDA UNIDAD DE SERVICIOS		
		Unidad: Unidad Ejecutora	YS-11-08	2022-11-23-11:34 a. m.		
		Fecha y Hora Sistema				
Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Telefono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio
PA0001		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0002		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0003		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0004		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0005		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0006		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0007		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0008		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0009		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0010		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0011		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0012		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0013		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0014		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0015		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0016		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0017		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0018		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0019		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0020		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0021		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0022		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0023		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0024		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0025		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0026		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0027		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0028		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0029		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0030		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0031		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0032		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0033		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0034		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0035		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0036		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0037		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0038		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0039		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0040		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0041		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0042		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0043		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0044		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0045		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0046		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0047		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0048		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0049		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0050		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0051		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0052		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0053		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0054		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0055		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0056		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0057		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0058		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0059		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0060		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0061		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0062		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0063		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0064		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0065		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0066		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0067		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0068		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0069		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0070		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0071		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0072		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0073		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0074		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0075		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0076		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0077		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0078		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0079		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0080		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0081		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0082		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0083		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0084		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0085		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0086		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0087		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0088		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0089		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0090		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0091		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0092		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0093		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0094		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0095		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0096		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0097		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0098		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0099		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	
PA0100		Consultar Estadísticas A Pagados			SI	

Reporte Estado restricción de transacciones al usuario						
SIIF Nacion		Usuario: Solicitante	IP: 192.168.1.100	CARLOS ANDRES ARBOLIDA UNIDAD DE SERVICIOS		
		Unidad: Unidad Ejecutora	YS-11-08	2022-11-23-11:34 a. m.		
		Fecha y Hora Sistema				
Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mail	Telefono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio
RE0001		Transferir solicitud de autorización de apertura y creación de cuentas bancarias con el ambiente autorizado			SI	
RE0002		Solicitud autorización de habilitación del ambiente de autorización a las cuentas bancarias			SI	
RE0003		Transferir solicitud de autorización habilitación del ambiente de autorización a las cuentas bancarias			SI	
RE0004		Solicitud autorización de vinculación de posiciones del catálogo de PAC y/o de ingresos y/o de pagos no			SI	
RE0005		Transferir solicitud de autorización vinculación de posiciones de clasificación a cuentas bancarias			SI	
RE0006		Solicitud autorización de desvinculación de posiciones del catálogo de PAC y/o de ingresos y/o de pagos no			SI	
RE0007		Solicitud autorización de "habilitación" del ambiente de "autorización" a las cuentas bancarias			SI	
RE0008		Crear esquema de trabajo aplicativo y sus formatos relacionados			SI	
RE0009		Carga manual de extractos bancarios			SI	
RE0010		Recepción y registro electrónico de movimientos bancarios de entidades financieras en medio electrónico o manual			SI	
RE0011		Transferir manualmente los extractos a cuentas bancarias			SI	
RE0012		Administración de documentos de resguardo por clasificación			SI	
RE0013		Anular solicitudes de autorización relacionadas con extractos de cuentas bancarias			SI	
RE0014		Habilitación código recaudatorio de extractos			SI	
RE0015		Transferir de Cuentas Bancarias de Transacciones			SI	
RE0016		Reporte Parciales Subtotales			SI	
RE0017		Reporte Parciales Naturales			SI	
RE0018		Reporte Parciales Detallados			SI	
RE0019		Cuentas bancarias de terceros			SI	
RE0020		Documento de Autorización, Reconocimiento y Ordenación de Pago Contable a Interior del País			SI	
RE0021		Documento de resguardo de facturas electrónicas			SI	
RE0022		Reporte Solicitud de Certificado de Disponibilidad Presupuestal - Comprobante			SI	
RE0023		Cuentas por pagar Comprobantes			SI	
RE0024		Obligaciones Presupuestales Comprobantes			SI	
RE0025		Reporte Instrukciones adicionales de pago Comprobante			SI	
RE0026		Orden de pago Presupuestal de gastos Comprobante			SI	
RE0027		Orden de pago no presupuestal de gastos Comprobante			SI	
RE0028		Habilitación a una orden de pago Presupuestal de gastos Comprobante			SI	
RE0029		Habilitación a una orden de pago no presupuestal de gastos Comprobante			SI	
RE0030		Reporte de ingresos presupuestal			SI	
RE0031		Solicitud de Recurso Contablemático Específico			SI	
RE0032		Autorización de restricción de distribución específica			SI	
RE0033		Distribución Carga Manual			SI	



Reporte Estado restricción de transacciones al usuario

Usuario Solicitante

Unidad: Unidad Ejecutora

Fecha y Hora Sistema:

IP: 192.168.1.100

YS-11-08

2022-11-23-11:34 a. m.

CARLOS ANDRES ARBOLIDA
UNIDAD DE SERVICIOS

Tipos de Documento	Número Documento	Descripción	E-Mail	Teléfono	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
	RPEP0001	Reporte Documento Descripción Ejecutivo				SI	
	RPEP0004	Ejecución Presupuesto Aprobada				SI	
	RPEP0008	Reporte Relación de Pagos				SI	
	RPEP0035	Certificado de ingresos y retenciones				SI	
	RPEP0040	Consulta Exigencia Detallada				SI	
	RPEP0043	Consulta retenciones detallada consolidada				SI	
	RPEP0044	Reporte exigencia detallada - retenciones por tercero				SI	
	RPEP0045	Reporte exigencia detallada - pagos detallado				SI	
	RPEP0047	Ancora Obligación				SI	
	RPEP0048	Reportes Estados Inversiones Inmuebles				SI	
	RPEP0049	Reportes Estados Efectivos Inmuebles				SI	
	RPEP0050	Información para Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente				SI	
	RPEP0092	Ejecución Presupuesto Detallada de Unos Presupuestales				SI	
	RPEP008103	SIIF 1 - Estado Orden de Pago				SI	
	RPEP008111	SIIF 1 - Estado Orden de pago presupuestal				SI	
	RPEP008123	SIIF 1 - Estado de Retención				SI	
	RPEP008140	SIIF 1 - Pagos y retenciones beneficiarios				SI	
	RPEP0008	Documento de Acreditación de ingresos presupuestales				SI	
	RPEP0012	Documento de Orden de Pago de ingresos Presupuestales				SI	
	RPEP0026	Faltos por Ingreso de ingresos presupuestales				SI	
	RPEP0031	Reporte Detalle documentos de Resguardo por clasificar				SI	
	RPEPCT021	Reporte Comprobante Contable				SI	
	RPEPAC001	Reporte Versiones de condiciones anuales de distribución de PAC				SI	
	RPEPAC002	Reporte Versiones de esquemas de distribución de PAC				SI	
	RPEPAC003	Reporte distribución de PAC Aprobada				SI	
	RPEPAC004	Reporte versiones de documentos de distribución de cupo PAC				SI	
	RPEPAC005	Reporte distribución de cupo PAC Aprobada				SI	
	RPEPAC007	Reporte solicitudes de modificaciones de PAC				SI	
	RPEPAC008	Reporte solicitudes de modificaciones de cupo PAC				SI	
	RPEPAC010	Reporte versiones de evaluación de solicitudes de modificaciones de PAC				SI	
	RPEPAC011	Reporte versiones de modificaciones al PAC por aplicación de modificaciones presupuestales				SI	
	RPEPAC016	Reporte modificaciones al cupo PAC reservado				SI	
	RPEPAC018	Reporte distribución de cupo PAC por aplicación de modificaciones presupuestales				SI	

		Reporte Estado restricción de transacciones al usuario			Usuario Solicitante: MHcarboled UNIDAD ó Subunidad Ejecutora: 12-11-00 Fecha y Hora Sistema: 2022-11-23-11:34 a. m.		
					CARLOS ANDRES ARBOLEDA UNIDAD DE SERVICIOS		
Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mails	Teléfonos	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
	REPPAC018	Reporte situación actual de cupo PAC detallada				Sí	
	REPPAC019	Reporte Gerencial de PAC consolidado				Sí	
	REPPAC020	Reporte gerencial de cupo PAC consolidado				Sí	
	REPPAC021	Reporte catalogo de PAC				Sí	
	REPPAC022	Reporte relación entre posiciones del catálogo de PAC con posiciones del catálogo ampliado de gastos				Sí	
	REPPAC023	Reporte relación entre Administradores de Nivel de Agrupación de PAC - posiciones del catalogo de PAC y				Sí	
	REPPAC024	Relación entre Posiciones del catálogo de PAC y Pagador a nivel de Unidad o Subunidad Ejecutora				Sí	
	REPPAC025	Reporte Ritmo de Ejecución				Sí	
	REPPAC026	Saldo de PAC detallada				Sí	
	REPPAC027	Saldo de Cupo PAC detallado				Sí	
	REPPAG001	Resumen Diario de Pagos				Sí	
	REPPAG004	Ordenes de pago con atributo - Requiere trámite de compra de moneda				Sí	
	REPPAG005	Reporte Catálogo de pagos no presupuestales				Sí	
	REPPAG007	Reporte valores tipos de moneda				Sí	
	REPPAG008	Reporte transacciones que utilizan relaciones de tipo de tasa de cambio y tipo de moneda				Sí	
	REPPAG009	Reporte tipo moneda desembolso				Sí	
	REPPAG013	Orden de pago de conceptos de pago no presupuestal diferente de deducciones				Sí	
	REPPAG015	Orden Bancaria				Sí	
	REPPAG016	Chequeras / Cheques / Ordenes de Pago				Sí	
	REPPAG022	Compra de moneda				Sí	
	REPPAG025	Reporte de traslado de fuente específica				Sí	
	REPREC002	Control extractos bancarios				Sí	
	REPREC003	Movimientos cuentas bancarias				Sí	
	REPREC004	Reporte conceptos de movimiento bancario de entidades financieras homologados con SIIF				Sí	
	REPREC005	Reporte códigos entidad beneficiaria del recaudo homologados				Sí	
	REPREC006	Solicitudes Cuentas bancarias con atributo Autorizadas				Sí	
	REPREC007	Cuentas bancarias de tesorías				Sí	
	REPREC009	Documentos de Recaudo por Clasificar				Sí	
	RPTNCT003	Reporte Auxiliar Contable Por PCI				Sí	
	RPTNCT005	Reporte Auxiliar Detallado				Sí	
	RPTNCT039	Consulta Saldo y Movimiento Auxiliares Codigo Contable SubUnidad				Sí	
	RPTNCT040	Consulta Saldo Y Movimiento Codigo Contable Sub Unidad				Sí	
	SEG009	Recuperar contraseña				Sí	

		Reporte Estado restricción de transacciones al usuario			Usuario Solicitante: MHcarboled UNIDAD ó Subunidad Ejecutora: 12-11-00 Fecha y Hora Sistema: 2022-11-23-11:34 a. m.		
					CARLOS ANDRES ARBOLEDA UNIDAD DE SERVICIOS		
Tipo de Documento	Número Documento	Dirección	E-Mails	Teléfonos	Tipo de Usuario	Estado de Privilegio	Fecha de Expiración
	SEG010	Ingresar al sistema.				Sí	
	SEG019	Aceptación de Términos Nota Legal				Sí	

Como se puede observar, se han otorgado 357 permisos para este usuario; cuando en realidad este usuario no hace parte del grupo de tesorería; conforme a lo anterior y de acuerdo al reporte solicitado y enviado por el Ministerio de Hacienda, la usuaria realizó 4.694 trámites en el periodo comprendido entre el 15 de junio y el 28 de noviembre de 2022 de acuerdo con el siguiente cuadro estadístico:

<i>tran_str_nombre</i>	<i>Número de Trámites</i>
Legalizar Anticipos, pagos anticipados o avances	35
Radicar documento de cuentas por pagar de conceptos de pago no presupuestales	20
Recuperar contraseña	2
Aceptación de Términos Nota Legal	162
Registrar Obligacion Presupuestal	4.350
Administrar una Obligacion Presupuestal	93
Anular Obligacion	23
Modificar el Plan de Pagos de un Compromiso Presupuestal	9
TOTAL NÚMERO DE TRÁMITES:	
	4.694

Las evidencias presentadas con anterioridad denotan la falta de controles sobre los usuarios responsables del manejo del área de tesorería; así como también la extralimitación de funciones del funcionario quien autorizó el token para este funcionario que no hace parte del grupo de tesorería.

2.6 TURNOS ASIGNADOS POR INFODOC PARA TRÁMITE EN TESORERÍA

Respecto a los turnos asignados por el aplicativo InfoDoc mediante el cual los proveedores y contratistas radican las facturas y/o Cuentas de Cobro para el trámite en el área de tesorería y conforme a la información solicitada al Administrador del aplicativo InfoDoc, se han evidenciado las siguientes inconsistencias:

Información aportada a partir de la implementación del sistema de radicación de cuentas y facturas por parte de los proveedores y/o contratistas a partir del 01 de octubre de 2022, con corte al 30 de noviembre de 2022; archivos generados: INF_CUENTAS_CONTABLES_1 al 31 de Octubre.xlsx y INF_CUENTAS_CONTABLES_1 al 30 Noviembre.xlsx.

Listados mediante los cuales se evidencia que la información relacionada presenta las siguientes características y/o encabezados: RADICADO, IDENTIFICACION, NUMERO_IDENTIFICACION, NROCONTRATO, RP, AÑO_CONTRATO, NUMERO_ADICION, VIGENCIA, DESCRIPCION_RUBRO, FICHATIPOCONTRATO, RUBRO_PRESUPUESTAL, TIPO_CONTRATO, RADICADOTURNO, COMENTARIO, ESTADOCUENTA, DEVUELTO, PAGADA, VENCIDA y FECHACIERRE.

Del encabezado del documento, cabe resaltar que aparece el número de identificación, pero no se observa el nombre del proveedor y/o contratista. Con relación al consecutivo de los turnos asignados por el aplicativo, se pudieron evidenciar bastantes inconsistencias como: En el consolidado de los meses de octubre y noviembre, se evidencia que 175 de los 1.212 registros se encuentran en blanco; es decir, sin asignación de número de turno; del total de 1.212 registros, 121 registros se evidencia que presentan duplicidad de la siguiente manera: 47 registros se repiten dos (2) veces, 10 registros se repiten tres (3) veces, 12 registros se repiten cuatro (4) veces, 5 registros se repiten cuatro (4) veces, 7 registros se repiten seis (6) veces, 5 registros se repiten siete (7) veces, 5 registros se repiten ocho (8) veces, 2 registros se repiten diez (10) veces, 1 registros se repiten once (11) veces, 27 registros se repiten doce (12) veces, 5 registros se repiten trece (13) veces, 2 registros se repiten catorce (14) veces, 2 registros se repiten quince (15) veces, 3 registros se repiten dieciséis (16) veces, 47 registros se repiten dos (2) veces, 4 registros se repiten dieciocho (18) veces, 2 registros se repiten diecinueve (19) veces, 1 registro se repite veintiún (21) veces, 1 registro se repite veintitrés (23) veces, 1 registro se repite veintiséis (26) veces, 1 registro se repite veintisiete (27) veces, 1 registro se repite veintinueve (29) veces, 1 registro se repite treinta y seis (36) veces, 1 registro s repite cuarenta (40) veces y 1 registro se repite cincuenta y dos (52) veces; como se presenta a continuación

ÍTEM	TURNO	NÚMERO DE REPETICIONES	ÍTEM	TURNO	NÚMERO DE REPETICIONES	ÍTEM	TURNO	NÚMERO DE REPETICIONES	ÍTEM	TURNO	NÚMERO DE REPETICIONES
1	2022-0006	2	31	2022-0768	2	61	2022-0127	4	91	2022-0473	10
2	2022-0045	2	32	2022-0848	2	62	2022-0140	4	92	2022-1339	10
3	2022-0054	2	33	2022-0849	2	63	2022-0272	4	93	2022-1209	11
4	2022-0086	2	34	2022-0887	2	64	2022-0290	4	94	2022-0141	12
5	2022-0102	2	35	2022-0891	2	65	2022-0851	4	95	2022-0583	12
6	2022-0112	2	36	2022-0893	2	66	2022-0890	4	96	2022-0365	13
7	2022-0167	2	37	2022-0895	2	67	2022-1288	4	97	2022-0472	13
8	2022-0302	2	38	2022-0905	2	68	2022-1359	4	98	2022-0927	13
9	2022-0335	2	39	2022-0910	2	69	2022-1371	4	99	2022-1001	13
10	2022-0338	2	40	2022-0916	2	70	2022-0553	5	100	2022-1473	13
11	2022-0345	2	41	2022-0954	2	71	2022-0632	5	101	2022-0418	14
12	2022-0355	2	42	2022-0956	2	72	2022-1122	5	102	2022-1357	14
13	2022-0367	2	43	2022-1110	2	73	2022-1255	5	103	2022-0584	15
14	2022-0368	2	44	2022-1129	2	74	2022-0047	6	104	2022-1253	15
15	2022-0413	2	45	2022-1143	2	75	2022-0085	6	105	2022-0414	16
16	2022-0450	2	46	2022-1193	2	76	2022-0208	6	106	2022-0449	16
17	2022-0469	2	47	2022-1361	2	77	2022-0353	6	107	2022-0580	16
18	2022-0474	2	48	2022-0010	3	78	2022-0464	6	108	2022-0426	18
19	2022-0527	2	49	2022-0091	3	79	2022-0688	6	109	2022-0497	18
20	2022-0534	2	50	2022-0289	3	80	2022-1360	6	110	2022-0722	18
21	2022-0574	2	51	2022-0297	3	81	2022-0366	7	111	2022-1340	18
22	2022-0588	2	52	2022-0614	3	82	2022-0432	7	112	2022-0924	19
23	2022-0622	2	53	2022-0710	3	83	2022-1073	7	113	2022-1256	19
24	2022-0623	2	54	2022-0765	3	84	2022-1120	7	114	2022-1123	21
25	2022-0627	2	55	2022-0888	3	85	2022-1131	7	115	2022-0544	23
26	2022-0635	2	56	2022-0932	3	86	2022-0358	8	116	2022-0500	26
27	2022-0638	2	57	2022-1190	3	87	2022-0447	8	117	2022-1289	27
28	2022-0663	2	58	2022-0022	4	88	2022-0581	8	118	2022-0597	29
29	2022-0711	2	59	2022-0044	4	89	2022-1112	8	119	2022-0470	36
30	2022-0767	2	60	2022-0098	4	90	2022-1116	8	120	2022-1348	40
									121	2022-1124	52

3. OBSERVACIONES

1. Según los indicadores de PAC no utilizado para cada objeto del gasto, se observó que el PAC no ejecutado acumulado con corte a septiembre 30 de 2022 asciende 5.80%, encontrándose dentro del rango definido para gestión del PAC

INDICADOR DE PAC NO UTILIZADO	
Gastos de Personal:	5%
Gastos Generales	10%
Transferencias Corrientes	5%
Inversión:	10%

De acuerdo con la Tabla del indicador del PAC, el comportamiento de la ejecución del PAC con corte a septiembre 30, superó los toques del Indicador del PAC no utilizado para el rubro de Gastos de Personal en el mes de marzo con el 7.48%, Gastos Generales en el mes de abril 8,47, en julio con 42,27% y en agosto con el 71%; Transferencias en el mes de abril con el 22.45% y en agosto con el 9%, por el rubro de inversión Ordinaria en el mes de febrero con 55.15% y el mes de septiembre con el 34,38%. Situación que puede generar como consecuencia que la Dirección General del Presupuesto Público Nacional - DGPPN- aplique las políticas establecidas en el Manual PAC.

De acuerdo con la información reportada por cada una de las áreas ejecutoras del PAC, con respecto a saldos de INPANUT se establece lo siguiente:

- Deficiencias en procesos de conciliación de saldos detalladas entre las áreas ejecutoras y el grupo la tesorería, generando diferencias en el Inpanut reportado por el grupo de tesorería con el reportado por las áreas ejecutoras.
 - No se tienen identificados de manera independiente los rubros y las áreas a las cuales se les reporta el PAC no utilizado, en razón a que se toma de manera global por dependencia.
 - Teniendo en cuenta los indicadores de PAC no utilizado para cada objeto del gasto, para algunos de los rubros el PAC no ejecutado se encuentra dentro del rango definido según lo dispuesto en la Circular No. 21 del 21 de junio de 2006, las áreas ejecutoras consideran no relevante realizar evaluaciones e identificar causas de esos montos de INPANUT.
2. Debilidades de conciliación entre las áreas ejecutoras y el grupo de tesorería por cuanto se presentan diferencias entre el valor del PAC programado, ejecutado y pendiente de ejecutar reportado en cada periodo con respecto a lo reportado por las dependencias lo cual se origina por deficiencias en la conciliación de los saldos de Inpanut y la no identificación de las cuentas que conforman dichos saldos.
 3. Teniendo en cuenta que para alguno de los rubros, el INPANUT se encuentra dentro del rango definido para gestión del PAC, según lo dispuesto en la Circular No. 21 del 21 de junio de 2006; las áreas ejecutoras no consideran relevante realizar un proceso de seguimiento a dichos montos por cuanto no supera el porcentaje autorizado; al respecto la OCI sugiere que aunque el monto este dentro del rango autorizado se debe realizar la depuración de dichos saldos con el fin de tener identificado tanto el área ejecutora como al rubro al cual corresponde dicho saldo.
 4. Falta de información en el reporte del comportamiento mensual del PAC que genera el Grupo de tesorería, por cuanto no se detallan por cada área y por rubro el valor reportado de tal forma que facilite la identificación por parte de las áreas ejecutoras, dado que el Inpanut se reporta por rubro y no por área ejecutora.
 5. Las áreas ejecutoras no reciben información por parte del grupo de tesorería, de los pagos realizados durante el periodo de tal forma que les permita identificar en el proceso de validación las facturas que realmente fueron canceladas y las que fueron aplazadas para el periodo siguiente.
 6. Inconsistencias en las cuentas reportadas para pago por parte de las áreas ejecutoras por cuanto presentan programación de las facturas o cuentas a cancelar en el periodo siguiente, pero no están radicando las facturas o cuentas programadas en su totalidad, adicionalmente reportan facturas extemporáneas o que no corresponden con las programadas, generando diferencias entre los saldos reportados el grupo de tesorería con la información generada en cada una de las dependencias y la posibilidad de dejar por fuera cuentas de otras dependencias.
 7. Se presentan inconsistencias en inconsistencias en el módulo de central de cuentas a través del aplicativo INFODOC, el reporte generado con respecto a los turnos los cuales no reportan el consecutivo del turno con respecto a la fecha.
 8. Falta de seguimiento a los compromisos establecidos en el comité de PAC, dado que se reportan acciones de mejora o compromisos por parte de las áreas y no se evidencia pruebas documentales de su ejecución o seguimiento.
 9. Se han, se han otorgado 357 permisos a la funcionaria Laura Fernanda Naranjo Sánchez identificada con la C.C. No. 1.193.419.702, quien no hace parte del personal que corresponde como "enlace" del grupo de tesorería, la usuaria realizó 4.694 trámites en el periodo comprendido entre el 15 de junio y el 28 de noviembre de 2022.
 10. Falta de controles sobre los usuarios responsables del manejo del área de tesorería; así como también la extralimitación de autorizaciones de la persona quien autorizó el token para este funcionario que no hace parte del grupo de tesorería; teniendo en cuenta que de acuerdo al cargo de Auxiliar Administrativo Grado 011, no debería tener tantos perfiles incluyendo el perfil pagador que solamente está autorizado para los funcionarios del grupo de tesorería.
 11. El consecutivo de los turnos asignados por el aplicativo, evidencia serias fallas en el aplicativo InfoDoc, más cuando se trata de la gestión para el registro y control asignados a los proveedores y/o contratistas para el trámite y cancelación de las facturas y/o cuentas de cobro. Igualmente,

deja muchas dudas acerca del proveedor del aplicativo InfoDoc, como es INFORMÁTICA DOCUMENTAL S.A.S., identificado con NIT 830.083.523-7, proveedor al cual se le ha cancelado durante la presente vigencia, la suma de \$427.458.007, dado que el aplicativo no funciona de acuerdo a los requerimientos de la USPEC, generando traumatismos para el diligenciamiento y cancelación de las facturas y/o cuentas de cobro relacionadas con los proveedores y/o contratistas, quienes prestan la venta de bienes y/o servicios a la USPEC. Debido a lo anterior, es completamente imposible llevar una trazabilidad sobre la debida forma en el trámite y cancelación de las facturas y/o cuentas por cobrar presentadas por los proveedores y/o contratistas.

4. RECOMENDACIONES

1. Crear mecanismos que permitan reforzar los procesos de conciliación periódicos entre las áreas ejecutoras y el grupo de tesorería, con el fin tener identificadas por cada una de las áreas la cuentas que conforman dichos saldos y establecer diferencias reales tanto de los valores pagados como de los aplazamientos.
2. Depurar los saldos del INPANUT con el fin de identificar tanto las áreas como los rubros y las cuentas reales a las que corresponde el saldo independientemente que el INPANUT se encuentra dentro del rango definido para gestión del PAC, según lo dispuesto en la Circular No. 21 del 21 de junio de 2006.
3. Definir mecanismos que permitan realizar ajustes en el reporte del comportamiento mensual del PAC que genera el Grupo de tesorería, de tal forma que se detalle por cada área y por rubro el valor reportado y facilite la identificación por parte de las áreas ejecutoras.
4. Establecer controles que permitan realizar de seguimiento y validación por parte de las ejecutoras mediante la emisión de reportes de los pagos realizados y los aplazamientos en cada periodo.
5. Reforzar el control y seguimiento definido por el Grupo de tesorería, mediante el cumplimiento de los procedimientos con el fin de mejorar las inconsistencias presentadas con respecto a lo programado y el reporte para pago de facturas no programadas.
6. Coordinar con los funcionarios o áreas responsables del desarrollo del aplicativo INFODOC en relación con el módulo de central de cuentas para solucionar las inconsistencias.
7. Realizar seguimientos a los compromisos adquiridos en los comités de PAC, dejando evidencia documental de los mismos.
8. Realizar seguimiento a los procedimientos definidos por el Grupo de tesorería y hacer las actualizaciones o ajustes necesarios en relación con la solicitud de documentos para el pago, en relación con la acumulación de cuentas para pago, incumplimientos en la programación y radicación de facturas.
9. Realizar mecanismos de control por parte de las áreas ejecutoras que le permitan determinar en cualquier momento tanto las cuentas pendientes de pago como las canceladas.
10. Establecer mecanismos de control en los perfiles de usuarios responsables del manejo del área de tesorería y limitar los niveles de autorización tanto en la expedición de token como en la asignación de perfiles, teniendo en cuenta que el perfil pagador es exclusivamente asignado a los funcionarios que hacen parte del Grupo de Tesorería.
11. Realizar un plan de mejoramiento tanto para las observaciones como para los hallazgos que permitan subsanar la causa origen encontradas con el fin de mejorar los procesos definidos y obtener información real, confiable y oportuna.

5. HALLAZGOS ENCONTRADOS

No. Hallazgo	Causa	Descripción del hallazgo																																									
1. Saldos PAC No Utilizado – INPANUT Diferencias en los reportes del PAC mensual generado por el Grupo de Tesorería Vs el reportado por las áreas ejecutoras.; tanto en valores del INPANUT o PAC no	Deficiencias en los proceso de conciliación de saldos de INPANUT, entre las áreas ejecutoras y grupo de tesorería , generadas por la falta de comunicación y no realización de conciliaciones periódicas entre las áreas, para identificar tanto los valores pagados como los pendientes de pago o aplazados para los	A partir de la información remitida por el Grupo de Tesorería correspondiente al comportamiento mensual del PAC, en el cual se detallan mensualmente por cada rubro presupuestal el PAC programado, el ejecutado y el no utilizado en validación realizada por el equipo auditor se determina lo siguiente: <table><tr><th rowspan="2">RUBRO</th><th colspan="5">PAC ACUMULADO SEPTIEMBRE 30-2022</th></tr><tr><th>PAC PROGRAMADO</th><th>PAC EJECUTADO</th><th>% EJECUCION</th><th>PAC NO UTILIZADO</th><th>% PAC NO EJECUTADO</th></tr><tr><td>GASTOS DE PERSONAL*</td><td>16.115.040.563,00</td><td>15.755.449.983,00</td><td>97,77%</td><td>359.590.580,00</td><td>2,23%</td></tr><tr><td>GASTOS GENERALES**</td><td>47.999.772.483,55</td><td>39.312.592.984,86</td><td>81,90%</td><td>8.687.179.498,69</td><td>18,10%</td></tr><tr><td>TRANSFERENCIAS***</td><td>396.632.430.714,89</td><td>380.339.646.749,15</td><td>95,89%</td><td>16.292.783.965,74</td><td>4,11%</td></tr><tr><td>INVERSION ORDINARIA ****</td><td>18.587.530.761,21</td><td>16.148.146.468,13</td><td>86,88%</td><td>2.439.384.293,08</td><td>13,12%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>479.334.774.522,65</td><td>451.555.836.185,14</td><td>94,20%</td><td>27.778.938.337,51</td><td>5,80%</td></tr></table>	RUBRO	PAC ACUMULADO SEPTIEMBRE 30-2022					PAC PROGRAMADO	PAC EJECUTADO	% EJECUCION	PAC NO UTILIZADO	% PAC NO EJECUTADO	GASTOS DE PERSONAL*	16.115.040.563,00	15.755.449.983,00	97,77%	359.590.580,00	2,23%	GASTOS GENERALES**	47.999.772.483,55	39.312.592.984,86	81,90%	8.687.179.498,69	18,10%	TRANSFERENCIAS***	396.632.430.714,89	380.339.646.749,15	95,89%	16.292.783.965,74	4,11%	INVERSION ORDINARIA ****	18.587.530.761,21	16.148.146.468,13	86,88%	2.439.384.293,08	13,12%	TOTAL	479.334.774.522,65	451.555.836.185,14	94,20%	27.778.938.337,51	5,80%
RUBRO	PAC ACUMULADO SEPTIEMBRE 30-2022																																										
	PAC PROGRAMADO	PAC EJECUTADO	% EJECUCION	PAC NO UTILIZADO	% PAC NO EJECUTADO																																						
GASTOS DE PERSONAL*	16.115.040.563,00	15.755.449.983,00	97,77%	359.590.580,00	2,23%																																						
GASTOS GENERALES**	47.999.772.483,55	39.312.592.984,86	81,90%	8.687.179.498,69	18,10%																																						
TRANSFERENCIAS***	396.632.430.714,89	380.339.646.749,15	95,89%	16.292.783.965,74	4,11%																																						
INVERSION ORDINARIA ****	18.587.530.761,21	16.148.146.468,13	86,88%	2.439.384.293,08	13,12%																																						
TOTAL	479.334.774.522,65	451.555.836.185,14	94,20%	27.778.938.337,51	5,80%																																						

ejecutado por cada periodo como en los rubros correspondientes asignados a cada una de las áreas.

periodos siguientes., por cada una de las áreas ejecutoras, en razón a que el grupo de tesorería reporta a nivel general por rubros pero no especifica por áreas, así como tampoco se reportan por parte del Grupo de tesorería a las áreas ejecutoras periódicamente el detalle tanto de los valores pagados como los montos aplazados .

Fuente SIIF Nación cupo PAC detallado a septiembre 30 de 2022. Comportamiento cupo PAC - Grupo Tesorería

Según información reportada por el Grupo de Tesorería, la sumatoria del INPANUT total reportado cada mes por cada una de las áreas asciende a la suma de \$27.778.938.337 correspondiente a las dependencias que se relacionan a continuación:

REPORTES INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022	
DEPENDENCIA	INPANUT REPORTADO
ADMINISTRACION DE PERSONAL	359.590.580,00
DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA	2.439.384.293,08
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	432.805,15
SUBDIRECCION SUMINISTRO DE BIENES	8.686.746.693,54
DIRECCION DE LOGISTICA	16.292.783.965,74
TOTAL INPANUT REPORTADO VIGENCIA 2022	27.778.938.337,51

En validación realizada al reporte mensual de PAC, generado por el grupo de tesorería a corte de septiembre de 2022, se solicitó a las áreas ejecutoras validar las cifras reportadas con la información existente en cada una de las dependencias encontrando diferencias con respecto al PAC programado, ejecutado y no utilizado por valor de portan un total de \$44.321.636.871.

REPORTES INPANUT POR DEPENDENCIA A CORTE SEPTIEMBRE 2022		
DEPENDENCIA	INPANUT GRUPO TESORERIA	INPANUT AREAS EJECUTORAS
ADMINISTRACION DE PERSONAL	359.590.580,00	305.258.268,00
DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA	2.439.384.293,08	2.343.920.581,08
SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA	432.805,15	439.724.116,22
SUBDIRECCION SUMINISTRO DE BIENES	8.686.746.693,54	7.002.363.474,05
DIRECCION DE LOGISTICA	16.292.783.965,74	35109818664
TOTAL INPANUT REPORTADO VIGENCIA	27.778.938.337,51	44.321.636.871,07

Adicionalmente se solicitó a las áreas determinar el origen de las diferencias presentadas, a lo cual las áreas reportaron la justificación de las diferencias presentadas entre el Inpanut reportado por el grupo de tesorería y las dependencias y se determinaron algunas de las causas que dieron origen a las mismas.

Según validación realizada a la información reportada por las áreas ejecutoras con respecto PAC no ejecutado, se determinaron las siguientes causas que originan el INPANUT:

- Reintegros de Gastos de Personal por concepto de incapacidades por pago de la EPS
- Sobrantes en proyección de PAC por mayores valores de PAC solicitado
- Valores estimados por concepto de comisiones dejadas de cancelar,
- Trámites adicionales en terminación de contratos de prestación de servicios, tales como: entrega de Paz y salvo de activos e informe final de ejecución contractual generando demoras en la entrega de las cuentas.
- Vinculación de un nuevo aplicativo INFODOC, para la radicación de cuentas, generando inconsistencias en el módulo de central de cuentas,



errores en el proceso de radicación y generación de cuentas y el no pago de facturas.

- Solicitud de PAC proyectado como el caso de facturas del servicio de vigilancia electrónica y de servicios públicos.
- Los pagos reportados corresponden al servicio efectivamente prestado y reportado para pago y sumado al rezago del mes anterior, teniendo en cuenta que el grupo de tesorería paga primero lo pendiente (rezago), generando diferencias en valor ejecutado y no pagado.
- Radicación de facturas extemporáneas, por la demora de los contratistas o prestadores de servicio en la entrega de facturas y de cuentas.
- Incumplimiento de requisitos para el trámite y tiempos definidos para la radicación y el pago de facturas programadas en el periodo, por dificultades con el aplicativo, generando anulación de facturas y retrasos en la radicación de las cuentas.
- Radicación de facturas o cuentas acumuladas de diferentes periodos.
- Aplazamientos de saldos pendientes de pago debido a la no radicación de las cuentas oportunamente
- Falta de información por parte del Grupo de tesorería al área ejecutora indicando las razones del no pago de la cuenta o facturas o reporte de pagos parciales de facturación.
- Rezago en presentación de cuentas por parte de los proveedores
- Debilidades en depuración del saldo de las cuentas entre las áreas ejecutoras y el grupo de tesorería, generando diferencias entre lo reportado por el grupo de tesorería y las áreas ejecutoras.

A su vez el grupo de tesorería reportada las siguientes causas origen de PAC no Utilizado que a nivel general se presentan:

- Las áreas ejecutoras no llevan control de radicación de facturas que programan
- Las áreas ejecutoras elaboran programación, pero no presentan las facturas programadas en el mes de pago.
- Las áreas ejecutoras programan pagos sobre supuestos y no sobre valores reales de las facturas.
- No se reportan los documentos que disminuyen lo programado como ejemplo notas crédito u otros documentos.
- Se incluyen facturas adicionales que no se encuentran reportadas dentro de lo programado.
- Se reportan facturas sin el cumplimiento de los requisitos generando que no se incluyan para el pago.
- El Grupo de Tesorería programa para pago lo que este radicado así no este programado, si cuenta con recursos para ello.
- Los valores programados correspondientes al periodo que no son cancelados son aplazados para el periodo siguiente, los cuales deben ser programados nuevamente para la solicitud del PAC.
- Por inversión se programan pagos mensuales que no se presentan para pago en el periodo correspondiente, se acumulan las órdenes de pago de OPS.

		En los pagos de nómina no se identifican los conceptos de las diferencias que se presentan El equipo auditor recalca sobre la importancia de plantear acciones de mejora para subsanar las causas que originan tanto las diferencias presentadas entre las dependencias, como los saldos de PAC no utilizados.
2. Incumplimiento a los puntos de control definidos en Procedimiento GF-PR-003 Gestión de Tesorería V04. Con respecto al control de facturas reportadas para pago de acuerdo a la programación de pagos presentada por cada una de las áreas	Debilidades de control y seguimiento originadas en el grupo de tesorería por cuanto no se está cumpliendo con la devolución de facturas que no se encuentran programadas para pago, se están incluyendo en los pagos todas las facturas que se radican así no estén dentro de la programación.	De acuerdo con la información suministrada por el grupo de tesorería, es quien realiza el seguimiento y determina quien no cumple con lo establecido en el procedimiento, el seguimiento no ha sido posible realizarse, en razón a instrucciones recibidas de pagar todas las facturas así no estén dentro de la programación es decir se tramitan todas las facturas que se radiquen hasta donde se tengan recursos, lo que impide el cumplimiento del procedimiento con respecto a la no inclusión de facturas que no se encuentren programadas. El equipo auditor recomienda realizar un estudio donde se establezcan la necesidad de modificar el procedimiento o dar cumplimiento a las directrices definidas dejando evidencia documental de las modificaciones.
3. Asignación de Perfiles de usuario a funcionarios que no pertenecen al grupo de tesorería	Establecer mecanismos de control en los perfiles de usuarios responsables del manejo del área de tesorería y limitar los niveles de autorización tanto en la expedición de token como en la asignación de perfiles, teniendo en cuenta que el perfil pagador es exclusivamente asignado a los funcionarios que hacen parte del Grupo de Tesorería.	En solicitud realizada al área de tesorería sobre los enlaces correspondientes a los usuarios que hacen parte del grupo de tesorería y la solicitud al administrador del programa SIIF Nación, junto con solicitud elevada al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se observa que la usuaria Laura Fernanda Naranjo Sánchez identificada con la C.C. No. 1.193.419.702, no hace parte del personal que corresponde como “enlace” del grupo de tesorería y que a su vez le fueron otorgados perfiles al token que le fue asignado: En validación realizada a la información reportada, se han otorgado 357 permisos para este usuario; cuando en realidad este usuario no hace parte del grupo de tesorería; conforme a lo anterior y de acuerdo al reporte solicitado y enviado por el Ministerio de Hacienda, la usuaria realizó 4.694 trámites en el periodo comprendido entre el 15 de junio y el 28 de noviembre de 2022 de acuerdo con el siguiente cuadro estadístico:

Informe Elaborado Por:


MARTHA PATRICIA BELTRAN
 Auditor Interno


LEONEL HUMBERTO BARAHONA DURAN
 Auditor Interno


JUAN FELIPE PALACIO GUZMAN
 Auditor Líder