

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

INFORME DEFINITIVO AUDITORÍA INTERNA

AUDITORÍA REGULAR BASADA EN RIESGOS AL PROCESO

SAF - GESTIÓN TESORERÍA

LÍDER DEL PROCESO

ROSIBEL CHACÓN TIRADO

Subdirectora Administrativa y Financiera

GIOVANNY FIALLO GARCIA

Profesional Universitario código 219 grado 13 - Tesorero

VIGENCIA AUDITADA

2023

ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA

DIEGO FERNANDO CAMACHO VILLAMIZAR

Jefe Oficina de Control Interno

Bucaramanga, 16 de noviembre de 2023

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	3
1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	3
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	4
3. CRITERIOS DE LA AUDITORÍA.....	4
4. PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	4
5. RESUMEN EJECUTIVO	5
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
7. CONCLUSIONES BASADAS EN RIESGOS	36
8. RECOMENDACIONES	37
9. APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA	37

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno en consonancia con lo establecido en la ley 87 de 1993 y demás normas concordantes con el establecimiento de sistemas de gestión y control en las entidades públicas del estado colombiano, atendiendo las guías y normas internacionales de auditoría, cajas de herramientas propuestas por el DAFP y el modelo de auditoría basada en riesgos, se presta a suscribir el presente informe de auditoría interna, bajo la aprobación del Plan Anual de Auditoría por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la vigencia 2023.

1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Establecer el cumplimiento de los planes y programas asociados a la gestión y manejo de recursos de la entidad, de conformidad con los procedimientos y normas que lo regulan.

Verificar la elaboración, ajustes e implementación del Programa Anual Mensualizado de Caja de la vigencia 2023, de conformidad con la programación de gastos de la entidad.

Verificar la oportuna realización de transferencias producto de las retenciones tributarias realizadas por la entidad.

Verificar la presentación de informes a entes externos dentro de los plazos establecidos.

Establecer manejo y saldos de las cuentas bancarias, inversiones y/o títulos valores (apertura y cierre de cuentas).

Establecer el cumplimiento y eficiencia del procedimiento para pago de cuentas de cobro y nómina.

Establecer conformidad con la adopción e implementación del Manual de Tesorería.

Establecer la eficiencia en el aseguramiento y control de la información de tesorería.

La auditoría evaluará el manejo de tesorería del 1 enero hasta 31 de agosto de 2023.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

De conformidad con el Plan Anual de Auditorias de la OCI aprobado por el CICCI se llevó a cabo la auditoria al proceso de SAF – GESTIÓN TESORERÍA en el periodo de tiempo comprendido entre el 4 de septiembre al 20 de octubre de 2023, en las instalaciones del AMB ubicadas en Neomundo, tercer piso.

3. CRITERIOS DE LA AUDITORÍA

Ley 1625 de 2016, Estatuto Orgánico de Presupuesto AMB, Políticas y Manuales establecidos por la entidad para la tesorería. Manual de procedimientos y doctrina relacionada.

4. PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Actividad	Fecha inicio (vigencia 2023)
Reunión de Inicio de la Auditoria	Jueves 31 agosto – 10:00 a.m. Contenedor rojo
Planeación	Viernes 1 de septiembre de 2023
Ejecución	Del 4 de septiembre al 20 de octubre de 2023
Reunión de cierre	Lunes 23 de octubre
Socialización informe preliminar	Dentro de los 5 días hábiles posteriores a la reunión de cierre
Réplica al informe y/o mesa de trabajo	Dentro de los 5 días hábiles posteriores a la entrega del informe preliminar
Emisión de Informe Final	Dentro de los 5 días hábiles posteriores al recibo de réplica y/o realización de mesa de trabajo
Entrega de Plan de Mejoramiento	Dentro de los 10 días hábiles posteriores al recibo del informe final
Seguimiento Plan de Mejoramiento	Periódicamente de acuerdo al plazo de las metas.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

5. RESUMEN EJECUTIVO

A pesar de realizarse mejoras a la adopción y ejecución del PAC de ingresos y gastos, se encontró, que, nuevamente, no se cumple con la restricción normativa de no exceder los montos aprobados de manera mensual, para realizar los pagos a los compromisos contraídos por la entidad. Esta observación es reiterativa. Resulta evidente, que, la información contenida en el PAC de gastos, aunque se basa en datos reportados y diligenciados por un ser humano, no ocurre así, con el tratamiento, cálculo y disposición de los mismos, lo cuales son gestionados por una maquina o herramienta informática. Cuenta de ello se denota al encontrar cifras exactas en los pagos frente a las programaciones, y en la planificación de valores irracionales, que escapan a la lógica de un comportamiento de pagos, que incluso programan valores de pago mensual en negativo, lo cual, solo haría una máquina.

Es imprescindible comprender y aplicar el alcance y uso del Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Limitaciones de auditoría. Ninguna. No obstante, se encontrará en las imágenes que sirven de ilustración de los hallazgos, un error en la columna correspondiente al mes de “junio”, la cual se registra en el documento original como “mayo”, por lo cual, y a fin de mantener la integridad de la información, tal columna no fue modificada por este despacho, manteniéndose sin alteraciones el documento y manteniendo el título “mayo”, que en su lugar corresponde a la denominación “junio”.

NOTA CORRESPONDIENTE A LA RÉPLICA: Se encontró incertidumbre en la réplica presentada por el sujeto de control, en cuanto al orden, secuencia y estructura del documento presentado como réplica.

HALLAZGO 1. LA ENTIDAD EXCEDE LOS VALORES MÁXIMOS APROBADOS EN EL PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA. REITERADO.

Hallazgo reiterado. De acuerdo con la revisión a la ejecución del PAC de gastos de la vigencia, se encontró, que, la entidad excede los montos programados para realizar los pagos mensuales, correspondientes a la vigencia 2023. La entidad se encuentra realizando pagos que exceden la programación de los mismos. Lo anterior, contraviene el numeral 16 del artículo 35, de la Ley 734 de 2002, **Código Disciplinario Único**, (Ley derogada a partir

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, **Código General Disciplinario**, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021), que reza: “ARTÍCULO 35. Prohibiciones. A todo servidor público le está prohibido (...) 16. **Asumir obligaciones o compromisos de pago que superen la cuantía de los montos aprobados en el Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC).**” Ley 1952 de 2019, “ARTÍCULO 57. Faltas relacionadas con la hacienda pública (...) 5. **Asumir, ordenar o efectuar el pago de obligaciones en exceso del saldo disponible en el Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC).** Negrilla por OCI. Resulta imperativo, que el responsable de realizar los pagos de la entidad, se preste previamente a atender las obligaciones y faltas referidas por este despacho. Esta es, la segunda ocasión, de forma consecutiva, que la OCI realiza la observación en cuestión. En adición, tales incumplimientos no son menores, es todo lo contrario; en lo transcurrido de la vigencia hasta el mes de julio, se presenta la trasgresión a las normas en cuarenta y siete (47) ocasiones.

Se presenta en imágenes algunos de los pagos que exceden los montos aprobados:

Imágenes. Apartes del documento ejecución PAC de Gastos AMB 2023.

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupu	Descripción	PC_MES04	Pagos Abril	DIF ABRIL
AMB		2	Gastos Totales	1.040.141.792,00	1.487.728.266,44	-447.586.474,44

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupu	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB		2	Gastos Totales	1.382.294.686,86	1.852.474.054,99	-470.179.368,13

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupu	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB		2	Gastos Totales	1.890.390.949,00	2.553.160.653,98	-662.769.704,98

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230044	2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	272.000.000,00	423.087.091,00	-151.087.091,00

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA BUCARAMANGA - FLORIDABLANCA - SIPON - PEDECEURTA	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA			CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA			VERSIÓN: 01

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230048	2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	12.000.000,00	24.560.551,00	-12.560.551,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230050	2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	20.000.000,00	59.102.918,00	-39.102.918,00
AMB	230051	2.1.1.01.01.001.10	Viáticos de los funcionarios en comisión	1.000.000,00	11.571.827,00	-10.571.827,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230059	2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	15.000.000,00	30.451.824,00	-15.451.824,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB	230069	2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y ser	66.021.960,00	224.320.306,10	-158.298.346,10

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES03	Pagos Marzo	DIF MARZO
AMB	230069	2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y ser	134.512.904,00	197.812.303,00	-63.299.399,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB	230076	2.1.4.02.03	Esquemas asociativos	0	29.000.000,00	-29.000.000,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230089	2.3.2.02.02.008.12.40.4002.4002034	Servicios prestados a las empresas y ser	80.000.000,00	110.700.000,00	-30.700.000,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230443	2.3.2.02.02.08.1.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y	57.142.857,00	480.050.000,00	-422.907.143,00

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA		CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA		VERSIÓN: 01

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230100	2.3.2.02.02.08.2.4002.4002026	Servicios prestados a las empresas y	0	359.499.523,34	-359.499.523,34

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230445	2.3.2.02.02.08.7.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y	0	120.000.000,00	-120.000.000,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB	230088	2.3.2.02.02.008.12.40.4002.4002022	Servicios prestados a las empresas y	40.850.000,00	78.000.000,00	-37.150.000,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB	230096	2.3.2.02.02.08.6.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y	16.000.000,00	35.794.000,00	-19.794.000,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES04	Pagos Abril	DIF ABRIL
AMB	230099	2.3.5.02.08.1.04.0406.0406003	Servicios prestados a las empresas y	220.000.000,00	452.364.418,67	-232.364.418,67

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB	230099	2.3.5.02.08.1.04.0406.0406003	Servicios prestados a las empresas y	220.000.000,00	306.052.000,00	-86.052.000,00

Fuente: SAF - Tesorería

Es importante comprender el alcance y uso del PAC, dado que, se infiere, de acuerdo con las desviaciones encontradas, que la gestión del PAC se lleva a cabo con un requisito, mas no, como un instrumento de planificación financiera. El PAC es un instrumento de manejo de las finanzas de la entidad y también de ejecución presupuestal, que tiene como finalidad alcanzar las metas del plan financiero de la misma y regular los pagos mensuales para garantizar el cumplimiento de las obligaciones contraídas en la vigencia fiscal y los compromisos adquiridos en vigencia anterior. El PAC se trata de proyectar los recaudos, gastos y saldos de efectivo para un año. En el PAC se pronostican la cantidad de recursos que estarán disponibles en cada mes para atender gastos, lo cual ayuda a evitar problemas

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

de iliquidez. Sirve para identificar déficits temporales de efectivo para el pago de obligaciones y establecer cuando se requieren créditos de tesorería para asegurar su cumplimiento.

De conformidad con la disposición y registro de los movimientos de tesorería encontrados en el PAC de gastos del AMB, estos distan del alcance y uso para el cual fue creado y adoptado el PAC para las entidades públicas del estado colombiano.

CONCLUSIÓN

NO PRESENTÓ RÉPLICA. SE CONFIRMA EL HALLAZGO

HALLAZGO 2. NO SE FORMALIZAN LAS MODIFICACIONES AL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA – PAC. NO SE APRUEBAN LAS MODIFICACIONES. NO SE GESTIONAN DEBIDAMENTE LOS AJUSTES AL PAC.

De acuerdo con la Resolución interna No. 741 de 27 de diciembre de 2022, mediante la cual se adopta el Programa Anual Mensualizado de Caja del AMB para la vigencia 2023, artículo segundo “ARTICULO SEGUNDO: Facúltase al profesional universitario del Área Metropolitana de Bucaramanga con funciones de tesorería o quien haga sus veces, para realizar las modificaciones necesarias durante la vigencia, **previa autorización del director del Área Metropolitana de Bucaramanga.**” Negrilla por OCl. De acuerdo con la información solicitada y reportada a este despacho en auditoria, no se encontraron documentos o evidencias mediante las cuales, la Dirección General autoriza al profesional de con funciones de tesorería, para realizar las modificaciones realizadas al PAC.

Ahora bien, habiéndose transcurrido el 66% de la vigencia 2023, concurrente con el corte de revisión de auditoria al mes de AGOSTO; salvo una ejecución perfecta del PAC (situación que claramente no corresponde a la realidad del AMB), el PAC debería contar con ajustes MENSUALES a los recursos de efectivo sobrantes o modificaciones correspondientes a nuevos compromisos. Al menos, de acuerdo a la información aportada, se denota una modificación en los valores registrados para el mes de junio respecto del mes de julio, de la cual no se aportó autorización por parte de la Dirección General. Tampoco existe formalidad en el ajuste de los valores contenidos en el PAC inicial de gastos aprobado para la vigencia 2023 mediante Resolución interna No 741 de 2022, frente a los valores contenidos en el documento ejecución PAC de gastos corte a JULIO aportados por la tesorería de la entidad.

Es decir, si por alguna razón no se encontraran modificaciones al PAC, esto significaría una gestión “perfecta” del mismo, lo que resulta improbable incluso para cualquier empresa,

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

pues, siempre se presentan imprevistos y nuevos compromisos de pago, incluso, ni siquiera en los gastos fijos se da un comportamiento lineal o estático; además que, los excedentes en los pagos encontrados, así como en la no ejecución de lo programado por el AMB, aboca a realizar los correspondientes ajustes y modificaciones mensuales. Es decir, resulta en desviación, tanto si se realizan modificaciones sin autorización, como no gestionar el flujo de efectivo realizando modificaciones o ajustes al comportamiento mensual de los compromisos de pago del AMB.

CONCLUSIÓN

NO PRESENTÓ RÉPLICA. SE CONFIRMA EL HALLAZGO

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

HALLAZGO 3. NO SE REGISTRA LA PROGRAMACIÓN DE LOS PAGOS MENSUALES PARA LA TOTALIDAD DE LA ANUALIDAD DENTRO DE PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE GASTOS DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN INTERNA NO. 741 DE 2022. INCERTIDUMBRE EN LA GESTIÓN DEL PAC.

El registro de ejecución del efectivo mes a mes suministrado a este despacho, es decir, del PAC de gastos, no incluye la programación de los meses de agosto a diciembre. No se comprende, como la tesorería de la entidad, logra conciliar los valores del PAC de gastos, en cada línea, en relación al valor total proyectado o definitivo para la vigencia. Es decir, ¿Cómo puede existir una programación sin valores?

Imágenes. Apartes del documento ejecución PAC de Gastos AMB 2023.

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am
Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecutora	Código de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO	PC_MES08	Pagos Agosto	PC_MES09	Pagos Septiembre	PC_MES10	Pagos Octubre	PC_MES11	Pagos Noviembre	PC_MES12	Pagos Diciembre
AMB		2	Gastos Totales	1.890.390.949,00	2.553.160.653,98	-662.769.704,98	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1	Funcionamiento	861.033.806,00	907.735.800,64	-46.701.994,64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1	Gastos de personal	422.200.000,00	666.029.815,00	-243.829.815,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01	Planta de personal permanente	422.200.000,00	666.029.815,00	-243.829.815,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01.01	Factores constitutivos de salario	306.700.000,00	520.166.351,00	-213.466.351,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01.01.001	Factores salariales comunes	306.700.000,00	520.166.351,00	-213.466.351,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230044	2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	272.000.000,00	423.087.091,00	-151.087.091,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230045	2.1.1.01.01.001.04	Subsidio de alimentación	900.000,00	831.600,00	68.400,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230046	2.1.1.01.01.001.05	Auxilio de transporte	800.000,00	1.012.364,00	-212.364,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230047	2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicio	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230048	2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	12.000.000,00	24.560.551,00	-12.560.551,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01.01.001.08	Prestaciones sociales	20.000.000,00	59.102.918,00	-39.102.918,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230049	2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230050	2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	20.000.000,00	59.102.918,00	-39.102.918,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230051	2.1.1.01.01.001.10	Viáticos de los funcionarios en comisión	1.000.000,00	11.571.827,00	-10.571.827,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01.02	Contribuciones inherentes a la nómina	98.500.000,00	113.019.820,00	-14.519.820,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230052	2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en salud	34.000.000,00	33.014.960,00	985.040,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230053	2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	24.000.000,00	23.575.660,00	424.340,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230054	2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230055	2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación	16.000.000,00	23.721.700,00	-7.721.700,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230056	2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos	4.500.000,00	3.053.100,00	1.446.900,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230057	2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	12.000.000,00	17.792.100,00	-5.792.100,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB	230058	2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	8.000.000,00	11.862.300,00	-3.862.300,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01.03	Remuneraciones no constitutivas de salario	17.000.000,00	32.843.644,00	-15.843.644,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AMB		2.1.1.01.03.001	Prestaciones sociales	17.000.000,00	32.843.644,00	-15.843.644,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: SAF - Tesorería

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA BUCARAMANGA - FLORABLANCA - GIRON - PEDECEUTA	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

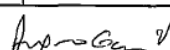
No resulta posible realizar auditoria sin conocer los valores mensuales programados, como resulta igualmente improbable la gestión de los montos presupuestados de manera mensual si estos se desconocen. Entonces, ¿Cuál es el control sobre los recursos de efectivo que deben encontrarse disponibles en cada mes para atender los gastos, si la tesorería no los incluye en la programación? Se desconocen los montos aprobados inicialmente para la vigencia 2023.

Imagen. Documento ejecución PAC de Gastos AMB inicial 2023.

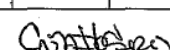


ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA
PLAN ANUALIZADO DE CAJA- GASTOS
VIGENCIA 2023

CODIGO	CONCEPTO	FUENTE	TOTAL PROYECTADO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
	TOTAL GASTOS FUNCIONAMIENTO E INVERSION		14,076,735,723	461,829,700	946,236,995	1,151,236,995	1,236,036,995	1,113,336,995	1,519,164,527	1,099,936,995	1,099,236,995	1,026,136,995	1,183,636,995	1,025,496,119	2,214,449,421	14,076,735,723
2.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		9,233,676,599	461,829,700	559,736,995	734,736,995	804,536,995	648,836,995	1,072,664,527	633,436,995	632,736,995	629,636,995	787,136,995	560,436,995	1,707,949,421	9,233,676,599
2.1.1	Gastos de personal	1	6,428,744,703	450,029,700	422,236,995	422,236,995	422,236,995	422,236,995	878,964,527	422,236,995	422,236,995	422,236,995	422,236,995	422,236,995	1,299,617,525	6,428,744,703
2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	1	1,519,131,896	5,000,000	99,400,000	191,200,000	168,200,000	168,200,000	157,700,000	168,200,000	168,200,000	165,200,000	165,900,000	95,900,000	366,031,896	1,519,131,896
2.1.3	Transferencias corrientes	1	312,000,000	-	-	-	156,000,000	-	-	-	-	-	156,000,000	-	-	312,000,000
2.1.4	Transferencias de capital	1	25,000,000	-	-	25,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000,000
2.1.5	Gastos de comercialización y producción	1	487,000,000	5,000,000	36,300,000	56,300,000	56,300,000	56,300,000	33,800,000	40,500,000	40,500,000	40,500,000	40,500,000	40,500,000	40,500,000	487,000,000
2.1.6	Gastos por tributos, multas, sanciones e intereses de mora	1	61,800,000	1,800,000	1,800,000	40,000,000	1,800,000	2,100,000	2,200,000	2,500,000	1,800,000	1,700,000	2,500,000	1,800,000	1,800,000	61,800,000
SECTOR INVERSION	INVERSION		4,843,059,124	-	386,500,000	416,500,000	431,500,000	464,500,000	446,500,000	466,500,000	466,500,000	396,500,000	396,500,000	465,059,124	506,500,000	4,843,059,124
4	Información Estadística	1	2,998,559,124	-	250,000,000	250,000,000	250,000,000	280,000,000	280,000,000	300,000,000	300,000,000	230,000,000	230,000,000	298,559,124	330,000,000	2,998,559,124
26	Transporte	6	108,000,000	-	30,000,000	30,000,000	30,000,000	18,000,000	-	-	-	-	-	-	-	108,000,000
35	Comercio Industria y Cultura	1	207,900,000	-	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	18,900,000	207,900,000
40	Vivienda	12	1,005,000,000	-	50,000,000	70,000,000	85,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	1,005,000,000
		1	138,600,000	-	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	12,600,000	138,600,000
45	Gobierno Territorial (Metropolitano)	9	285,000,000	-	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000	35,000,000	285,000,000
		1	100,000,000	-	-	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	100,000,000


AMPAARO GARCÍA MORANTES
 Subdirectora Administrativa y financiera


ELSON MENDOZA RODRÍGUEZ
 Profesional Universitario a pto


GIOVANNI FALLO GARCÍA
 Profesional Universitario-Tesorería

Fuente: SAF - Tesorería

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

Una vez más, lo que se infiere, es que, se ha entregado la responsabilidad de gestionar el PAC de gastos a una máquina, que como ya se ha mencionado, no tiene la capacidad de gestionar lo impredecible, las máquinas están programadas para repetir órdenes y cálculos precisos, lo cual, es todo lo contrario a la gestión del PAC, cuya dinámica es cambiante.

CONCLUSIÓN

NO PRESENTÓ RÉPLICA. SE CONFIRMA EL HALLAZGO

HALLAZGO 4. PROGRAMACIÓN DE GASTOS MENSUALIZADA SIN ANALISIS DE REQUERIMIENTOS DE USO DEL EFECTIVO – INADECUADA PLANIFICACIÓN DE LOS COMPROMISOS DE PAGO DE LA VIGENCIA – DESVIACIÓN EN LA ESTIMACIÓN DE LOS PAGOS

Dentro de la programación y ejecución del PAC de GASTOS en la vigencia 2023, se encontraron múltiples programaciones mensuales cuyos compromisos de pago no fueron requeridos. En adición, los valores correspondientes no resultan en cifras menores, todo lo contrario, se programan pagos hasta por \$7.847.160.000,00= en el rubro 2.3.2.02.02.008.13-11.3202012 - Servicios prestados a las empresas y servicios de producción, los cuales, no fueron requeridos. Se programan pagos por cientos y millones de pesos de manera mensual que no se realizan, no se requieren. En las ilustraciones se pueden observar los valores de ejecución en \$0=. No se entiende bajo que método o fórmula la tesorería de la entidad programa tales pagos, los cuales, de forma evidente no corresponden con la realidad de los compromisos de pago adquiridos por la entidad para atender sus necesidades de operación. De hecho, resultan en cantidad desproporcionados.

Dentro de la programación de pagos previstos para el mes de enero sobran \$3.162.517.761,58=, en febrero sobran \$7.443.438.989,62=, en marzo sobran \$8.600.020.161,38= y en junio sobran \$1.814.702.327,15=; sí por el contrario, en abril, mayo y julio se exceden los montos programados (es decir hizo falta programar) (se muestran en valores negativos) \$-447.586.474,44=, \$-470.179.368,13= y \$-662.769.704,98= correspondientemente.

Se ilustran a continuación los montos mensuales programados no utilizados:

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA		CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA		VERSIÓN: 01

Imagen. Apartes del documento ejecución PAC de Gastos AMB 2023

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am		Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA				
Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES01	Pagos Enero	DIF ENERO
AMB		2	Gastos Totales	3.613.314.407,17	450.796.645,59	3.162.517.761,58

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am		Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA				
Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES02	Pagos Febrero	DIF FEBRERO
AMB		2	Gastos Totales	7.965.467.604,58	522.028.614,96	7.443.438.989,62

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am		Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA				
Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES03	Pagos Marzo	DIF MARZO
AMB		2	Gastos Totales	10.005.381.047,70	1.405.360.886,32	8.600.020.161,38

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am		Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA				
Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES06	Pagos Mayo	DIF JUNIO
AMB		2	Gastos Totales	1.814.702.329,00	1,85	1.814.702.327,15

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am		Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA				
Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES02	Pagos Febrero	DIF FEBRERO
AMB	230049	2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	28.198.669,85	0	28.198.669,85
AMB	230054	2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	23.593.637,00	0	23.593.637,00
AMB	230062	2.1.1.01.03.016	Prima de costo de vida	14.065.892,00	0	14.065.892,00
AMB	230066	2.1.2.02.01.003	Otros bienes transportables (excepto productos	92.573.000,00	0	92.573.000,00
AMB	230067	2.1.2.02.02.006	Comercio y distribución; alojamiento; servicios	171.727.000,00	213.679,00	171.513.321,00
AMB	230068	2.1.2.02.02.007	Servicios financieros y servicios conexos, servic	138.000.000,00	0	138.000.000,00
AMB	230069	2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios	867.306.461,70	4.112.827,00	863.193.634,70
AMB	230070	2.1.2.02.02.009	Servicios para la comunidad, sociales	30.000.000,00	0	30.000.000,00
AMB	230077	2.1.5.01.03	Otros bienes transportables (excepto	36.000.000,00	0	36.000.000,00
AMB	230078	2.1.5.02.06	Comercio y distribución; alojamiento; servicios	52.085.100,00	85.100,00	52.000.000,00
AMB	230079	2.1.5.02.07	Servicios financieros y servicios conexos, servic	52.000.000,00	0	52.000.000,00
AMB	230080	2.1.5.02.08	Servicios prestados a las empresas y	47.964.807,00	964.807,00	47.000.000,00
AMB	230088	2.3.2.02.02.008.12.40.4002.4002022	Servicios prestados a las empresas y servicios	1.368.053.471,61	0	1.368.053.471,61
AMB	230089	2.3.2.02.02.008.12.40.4002.4002034	Servicios prestados a las empresas y servicios	1.000.000.000,00	0	1.000.000.000,00
AMB	230092	2.3.2.02.02.008.9.45.4599.4599002	Servicios prestados a las empresas y	1.918.696.471,52	0	1.918.696.471,52
AMB	230443	2.3.2.02.02.08.1.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y servicios	300.000.000,00	0	300.000.000,00
AMB	230444	2.3.2.02.02.08.3.3205.320501902	Servicios prestados a las empresas y	5.723.876,51	0	5.723.876,51
AMB	230096	2.3.2.02.02.08.6.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y servicios	82.967.807,21	0	82.967.807,21
AMB	230445	2.3.2.02.02.08.7.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y servicios	123.119.060,95	0	123.119.060,95
AMB	230446	2.3.2.02.02.08.8.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y	113.933.129,57	0	113.933.129,57
AMB	230099	2.3.5.02.08.1.04.0406.0406003	Servicios prestados a las empresas y servicios	383.839.905,00	6.357.905,00	377.482.000,00

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA BUCARAMANGA - FLORABLANCA - GIRON - PEDECEUTA	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA		CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA		VERSIÓN: 01

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES03	Pagos Marzo	DIF MARZO
AMB	230459	2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y	1.321.488,00	0	1.321.488,00
AMB	230453	2.3.2.02.02.008.13-1.4002035	Servicios prestados a las empresas y	2.243.546,40	0	2.243.546,40
AMB	230454	2.3.2.02.02.008.13-11.2402118	Servicios prestados a las empresas y	40.998.624,52	0	40.998.624,52
AMB	230455	2.3.2.02.02.008.13-11.3202012	Servicios prestados a las empresas y	7.847.160.000,00	0	7.847.160.000,00
AMB	230456	2.3.2.02.02.008.13-11.3205007	Servicios prestados a las empresas y	370.741.817,90	0	370.741.817,90
AMB	230457	2.3.2.02.02.008.13-3.2402113	Servicios prestados a las empresas y	59.481.800,00	0	59.481.800,00
AMB	230458	2.3.2.02.02.008.13-9.2402118	Servicios prestados a las empresas y	562.087.704,88	0	562.087.704,88
AMB	230448	2.3.2.02.02.008.2.32.3205.320501900	Recursos Especiales de Convenios	136.082.458,75	0	136.082.458,75

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES04	Pagos Abril	DIF ABRIL
AMB	230073	2.1.3.13.01.001	Sentencias	150.000.000,00	0	150.000.000,00
AMB	230076	2.1.4.02.03	Esquemas asociativos	25.000.000,00	0	25.000.000,00
AMB	230086	2.3.2.02.02.008.1.45.4599.4599026	Servicios prestados a las empresas y servicios	19.800.000,00	1.800.000,00	18.000.000,00

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Codigo de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO
AMB	230050	2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	40.000.000,00	8.943.765,00	31.056.235,00
AMB	230060	2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por vacaciones	30.000.000,00	0	30.000.000,00
AMB	230064	2.1.2.01.01.005.02.03.01.01	Paquetes de software	40.178.040,00	0	40.178.040,00
AMB	230072	2.1.3.07.02.031	Programa de salud ocupacional (no d	2.000.000,00	0	2.000.000,00
AMB	230077	2.1.5.01.03	Otros bienes transportables (excepto	2.500.000,00	0	2.500.000,00
AMB	230079	2.1.5.02.07	Servicios financieros y servicios conexos, servic	35.000.000,00	0	35.000.000,00
AMB	230080	2.1.5.02.08	Servicios prestados a las empresas y	10.000.000,00	1.431.334,90	8.568.665,10
AMB	230083	2.1.8.01.56	Impuesto de alumbrado público	1.800.000,00	17.917,00	1.782.083,00
AMB	230084	2.1.8.04.01	Cuota de fiscalización y auditaje	40.000.000,00	0	40.000.000,00
AMB	230087	2.3.2.02.02.008.1.45.4599.45993001	Servicios prestados a las empresas y servicios	6.000.000,00	0	6.000.000,00
AMB	230091	2.3.2.02.02.008.9.45.4599.4599001	Servicios prestados a las empresas y	5.500.000,00	0	5.500.000,00
AMB	230094	2.3.2.02.02.08.1.35.3502.3502002	Servicios prestados a las empresas y	25.000.000,00	0	25.000.000,00
AMB	230095	2.3.2.02.02.08.1.40.4002.4001001	Servicios prestados a las empresas y	18.000.000,00	0	18.000.000,00

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA		CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA		VERSIÓN: 01

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Código de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB	230064	2.1.2.01.01.005.02.03.01.01	Paquetes de software	11.000.000,00	0	11.000.000,00
AMB	230070	2.1.2.02.02.009	Servicios para la comunidad, sociales	4.000.000,00	0	4.000.000,00
AMB	230072	2.1.3.07.02.031	Programa de salud ocupacional (no d	2.000.000,00	0	2.000.000,00
AMB	230077	2.1.5.01.03	Otros bienes transportables (excepto	2.500.000,00	0	2.500.000,00
AMB	230078	2.1.5.02.06	Comercio y distribución; alojamiento; servicios	8.000.000,00	0	8.000.000,00
AMB	230079	2.1.5.02.07	Servicios financieros y servicios conexos, servic	35.000.000,00	0	35.000.000,00
AMB	230080	2.1.5.02.08	Servicios prestados a las empresas y	34.569.520,00	1.431.336,02	33.138.183,98
AMB	230083	2.1.8.01.56	Impuesto de alumbrado público	2.500.000,00	7.037,00	2.492.963,00
AMB	230460	2.3.2.02.02.008.1.45.4599.4599031	Servicios prestados a las empresas y	100.000.000,00	0	100.000.000,00
AMB	230094	2.3.2.02.02.08.1.35.3502.3502002	Servicios prestados a las empresas y	25.000.000,00	0	25.000.000,00
AMB	230095	2.3.2.02.02.08.1.40.4002.4001001	Servicios prestados a las empresas y	18.000.000,00	0	18.000.000,00

Fuente: SAF - Tesorería

Por lo anterior, para este despacho, la entidad no gestiona el PAC de gastos, por lo que, la gestión del efectivo y la realización de pagos, se infiere, se realiza de manera espontánea y reactiva, no programada.

Nota: No se incluyen en este aparte de forma detallada las desviaciones encontradas en la programación del mes de junio, por requerir un capítulo especial.

CONCLUSIÓN

NO PRESENTÓ RÉPLICA. SE CONFIRMA EL HALLAZGO

HALLAZGO 5. EXCESIVA INCONGRUENCIA EN LA PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DE PAGOS REALIZADOS EN MES DE JUNIO 2023 DE ACUERDO AL PAC DE GASTOS.

Resulta prácticamente concluyente, que, la gestión del PAC de gastos de la entidad, se encuentra suscrita a la voluntad de una maquina o sistema informático. Resulta irrazonable considerar que la entidad realice pagos por \$1.85=, \$8.94=, \$5.47=, \$1.43=, \$7.3= y demás. De acuerdo con la información reportada, para el mes de junio, se programaron pagos por \$1.814.702.329.00=, de los cuales se ejecutaron pagos por \$1.85=.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA		CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA		VERSIÓN: 01

Imagen. Documento ejecución PAC de Gastos AMB junio de 2023.

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Código de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES06	Pagos Mayo	DIF JUNIO
AMB		2	Gastos Totales	1.814.702.329,00	1,85	1.814.702.327,15
AMB	230044	2.1.1.01.01.001.01	Sueldo básico	275.403.321,00	231,54	275.403.089,46
AMB	230047	2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicio	326.167.901,00	0	326.167.901,00
AMB	230049	2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	15.843.531,00	0	15.843.531,00
AMB	230050	2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	62.152.619,00	8,94	62.152.610,06
AMB	230052	2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pens	50.233.691,00	29,65	50.233.661,35
AMB	230053	2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	35.498.864,00	21	35.498.843,00
AMB	230054	2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	26.107.494,00	0	26.107.494,00
AMB	230055	2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación far	22.807.230,00	10,95	22.807.219,05
AMB	230057	2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	17.105.226,00	8,21	17.105.217,79
AMB	230058	2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	11.403.614,00	5,47	11.403.608,53
AMB	230059	2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	34.000.000,00	39,62	33.999.960,38
AMB	230064	2.1.2.01.01.005.02.03.01.01	Paquetes de software	11.000.000,00	0	11.000.000,00
AMB	230065	2.1.2.02.01.002	Productos alimenticios, bebidas y tab	10.000.000,00	0	10.000.000,00
AMB	230077	2.1.5.01.03	Otros bienes transportables (excepto	6.500.000,00	0	6.500.000,00
AMB	230078	2.1.5.02.06	Comercio y distribución; alojamiento; servicios	10.000.000,00	5,57	9.999.994,43
AMB	230079	2.1.5.02.07	Servicios financieros y servicios conexos, servic	35.000.000,00	0	35.000.000,00
AMB	230080	2.1.5.02.08	Servicios prestados a las empresas y	31.428.571,00	1,43	31.428.569,57
AMB	230082	2.1.8.01.54	Impuesto de industria y comercio	300.000,00	208,24	299.791,76
AMB	230086	2.3.2.02.02.008.1.45.4599.4599026	Servicios prestados a las empresas y servicios	19.800.000,00	10,6	19.799.989,40
AMB	230087	2.3.2.02.02.008.1.45.4599.45993001	Servicios prestados a las empresas y servicios	6.000.000,00	0	6.000.000,00
AMB	230088	2.3.2.02.02.008.12.40.4002.4002022	Servicios prestados a las empresas y servicios	40.000.000,00	78	39.999.922,00
AMB	230089	2.3.2.02.02.008.12.40.4002.4002034	Servicios prestados a las empresas y servicios	80.000.000,00	70,2	79.999.929,80
AMB	230092	2.3.2.02.02.008.9.45.4599.4599002	Servicios prestados a las empresas y	40.000.000,00	39,5	39.999.960,50
AMB	230443	2.3.2.02.02.08.1.24.2408.2408017	Servicios prestados a las empresas y servicios	57.142.857,00	7,3	57.142.849,70
AMB	230099	2.3.5.02.08.1.04.0406.0406003	Servicios prestados a las empresas y servicios	635.714.286,00	306,05	635.713.979,95

Fuente: SAF - Tesorería

Se dice irrazonable, por cuanto como ya se ha expuesto, una maquina está diseñada para obedecer órdenes por lo general repetitivas, cálculos programados, sin embargo, casi de manera imposible podrán “razonar” frente a lo impredecible, como lo es, el flujo de efectivo de una empresa, lo que sí se le da bien al ser humano, capacitado y entrenado. Este comportamiento se denota de manera general en la ejecución del PAC de gastos del AMB.

RÉPLICA

El sistema por la forma de proceso permite solicitar informe por periodos , en el reporte presentado se envió con periodo de 01-01-2023 al 31-07-2023, por ello el informe reporta

 ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA BUCARAMANGA - FLORABLANCA - GIRON - PEDECEUSTA	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

los movimientos presentados hasta mes de julio y no se visualiza la programación que se realiza de gastos del periodo.

Por lo cual se anexa el informe con periodo del 1-01-2023 al 31-12-2023 en cual presenta la programación realizada en forma mensual hasta diciembre y los pagos que se han realizado en cada mes. (Anexo 2. INFORME PAC MENSUALIZADO)

ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA

NT: INFORMES-1

EJECUCIÓN PAC DE GASTOS – MENSAJES

Periodo comprendido entre 01-01-2023 y 31-12-2023

Fecha de Impresión: 08/09/2023 Hora: 05:03pm

Impreso por: CDD/AMM – CDD/AMM GILLES GARCIA

Item	Sub Item	Descripción	Presupuesto Definitivo	Pag. Enero	Pagos Enero	Pag. Febrero	Pagos Febrero	Pag. Marzo	Pagos Marzo	Pag. Abril	Pagos Abril	Pag. Mayo	Pagos Mayo	Pag. Junio	Pagos Junio	Pag. Julio	Pagos Julio	Pag. Agosto	Pagos Agosto	Pag. Septiembre	Pagos Septiembre	Pag. Octubre	Pagos Octubre	Pag. Noviembre	Pagos Noviembre	Pag. Diciembre	Pagos Diciembre	Pag. ADMS
400	0	Gastos Totales	41.832.644.738,12	408.796.445,59	408.796.445,59	422.038.624,94	422.038.624,94	445.368.886,32	445.368.886,32	467.738.336,44	467.738.336,44	483.155.512,94	483.155.512,94	5.387.835.302,30	5.387.835.302,30	5.594.687.952,90	5.594.687.952,90	5.553.168.432,90	5.553.168.432,90	5.932.884.932,34	5.932.884.932,34	5.913.034.966,32	5.913.034.966,32	5.876.298.342,17	5.876.298.342,17	5.896.363.742,80	5.896.363.742,80	41.832.644.738,12
400	1.1	Financiamiento	12.538.888.132,00	408.796.445,59	408.796.445,59	445.977.732,00	445.977.732,00	454.256.126,00	454.256.126,00	459.476.100,00	459.476.100,00	469.838.366,67	469.838.366,67	489.729.252,00	489.729.252,00	5.108.129.912,97	5.108.129.912,97	495.102.700,64	495.102.700,64	494.946.432,52	494.946.432,52	759.438.102,64	759.438.102,64	717.875.962,54	717.875.962,54	5.694.122.852,00	5.694.122.852,00	12.538.888.132,00
400	1.1.1	Gastos de personal	6.846.454.422,00	446.862.755,00	446.862.755,00	458.038.334,00	458.038.334,00	500.251.445,00	500.251.445,00	547.886.338,00	547.886.338,00	567.866.558,00	567.866.558,00	575.722.992,00	575.722.992,00	642.498.702,00	642.498.702,00	647.476.755,00	647.476.755,00	646.829.822,00	646.829.822,00	888.229.624,00	888.229.624,00	452.782.755,00	452.782.755,00	5.762.382.945,00	5.762.382.945,00	6.846.454.422,00

CONCLUSIÓN

De acuerdo con los argumentos presentados, este despacho considera que estos no logran desvirtuar las observaciones realizadas, por cuanto no apuntan a controvertir la debilidad encontrada. El sujeto de control esboza argumentos dispersos no relacionados con el registro de pago con valores inexistentes en los comprobantes o egresos, incluso, valores improbables de pago realizados por la entidad. Se presenta información ilegible y diferente a la suministrada en auditoria, la cual fue objeto de inspección por este despacho. No es la instancia para aportar información nueva que debió suministrarse oportunamente, que, en todo caso, no apunta a desvirtuar la debilidad encontrada. El sujeto de control, deberá adoptar medidas para evitar el registro de pagos incongruentes e inexistentes.

Por lo anterior, se confirma el hallazgo.

HALLAZGO 6. SE PROGRAMAN MONTOS NEGATIVOS DE PAGO EN EL PAC DE GASTOS – INCONGRUENCIA EN LA PROGRAMACIÓN DEL PAC.

Se evidencia que para el mes de junio de 2023, la entidad programa realizar pagos por el valor de \$ -145.700.065.00=, para la adquisición de bienes y servicios. Para este despacho, se escapa a todo entendimiento y alcance de la herramienta PAC, la programación en negativo de los compromisos de pago de la entidad. Se desconoce el método de estimar pagos en negativo, lo que en la praxis, sería como tener saldos a favor, cálculo que resultaría inverso a la lógica del PAC y nada tiene que ver con su alcance como herramienta de planificación financiera; todo lo contrario, lo desvía de las metas. En su lugar, este despacho infiere que se trata de error humano, por cuanto la programación de los pagos mensuales,

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

es una información que, bien sea por cálculo previo o directamente, un humano incluyó en la maquina o sistema de información.

Imagen. Documento ejecución PAC de Gastos AMB junio de 2023.

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am

Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unidad Ejecuto	Código de Control	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES06
AMB		2.1.2	Adquisición de bienes y servicios	-145.700.065,00
AMB		2.1.2.01	Adquisición de activos no financieros	11.000.000,00
AMB		2.1.2.01.01	Activos fijos	11.000.000,00
AMB		2.1.2.01.01.005	Otros activos fijos	11.000.000,00
AMB		2.1.2.01.01.005.02	Productos de la propiedad intelectual	11.000.000,00
AMB		2.1.2.01.01.005.02.03	Programas de informática y bases de datos	11.000.000,00
AMB		2.1.2.01.01.005.02.03.01	Programas de informática	11.000.000,00
AMB	230064	2.1.2.01.01.005.02.03.01.01	Paquetes de software	11.000.000,00
AMB		2.1.2.02	Adquisiciones diferentes de activos	-156.700.065,00
AMB		2.1.2.02.01	Materiales y suministros	15.000.000,00
AMB	230065	2.1.2.02.01.002	Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y prod	10.000.000,00
AMB	230066	2.1.2.02.01.003	Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y ec	5.000.000,00
AMB		2.1.2.02.02	Adquisición de servicios	-172.700.065,00
AMB	230067	2.1.2.02.02.006	Comercio y distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y	17.000.000,00
AMB	230068	2.1.2.02.02.007	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios	50.150.365,00
AMB	230069	2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	-243.850.430,00
AMB	230459	2.1.2.02.02.008	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	0
AMB	230070	2.1.2.02.02.009	Servicios para la comunidad, sociales y personales	4.000.000,00

Fuente: SAF - Tesorería

En todo caso, tales desviaciones en la programación de pagos, alteran drásticamente los resultados de la gestión del efectivo en la entidad; cosa distinta es, que, el PAC de gastos -probablemente- se diligencie como requisito, mientras que el “verdadero” PAC se gestione a través de papeles de trabajo.

RÉPLICA

En cumplimiento del Plan de mejoramiento de la auditoria realizada en el año 2022 que solicitaba en forma detallada la ejecución del PAC, se realizó una mejora en el sistema de información financiera para lo cual se implementó el módulo de PAC en tesorería, que se integra con los movimientos de recaudo y pagos en tesorería registro que se realiza en forma simultanea el presupuesto de ingresos y gastos de la Entidad.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

El sistema de control de PAC, registra en forma detallada por cada rubro presupuestal su ejecución de pago , constituyéndose la fuente de información real de la ejecución presentada en el presupuesto de la Entidad.

El PAC aprobado por la Entidad, se modifica mediante las resoluciones de presupuesto de adición y traslado realizado en lo transcurrido del año , y se visualizan en el informe de registros, anexa listado de comprobantes que se realizan de registro que afectan el PAC en el sistema y listado de los registros distribuidos que corresponden a los actos administrativos.

AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA					
Relación de Documentos Distribuidos					
Formato	Cód. Fto	Documento	Fecha	Acto Admin.	Registro
AP	01	23-00001	2023-01-01	A 009	000000000001
AP	02	23-00002	2023-01-01	A 009	000000000002
AD	01	23-00001	2023-01-02	A 000755	000000000003
AD	02	23-00002	2023-01-02	A 000755	000000000004
AD	01	23-00003	2023-02-17	R 00046	000000000005
AD	02	23-00004	2023-02-17	R 000046	000000000006
AD	01	23-00006	2023-03-21	R 00120	000000000007
AD	02	23-00005	2023-03-21	ORD 000120	000000000008
AD	02	23-00008	2023-03-21	R 000121	000000000008
AD	06	23-00007	2023-03-21	R 00121	000000000009
AD	01	23-00009	2023-03-31	R 000148	000000000010
AD	02	23-00010	2023-03-31	R 000155	000000000011
AD	01	23-00011	2023-06-05	R 000260	000000000012
CC	02	23-00002	2023-06-13	R 000273	000000000013
CR	02	23-00002	2023-06-13	R 000273	000000000014
CC	02	23-00003	2023-06-27	R 0296	000000000015
CR	02	23-00003	2023-06-27	R 0296	000000000016
AD	01	23-00013	2023-07-31	R 000342	000000000017
AD	02	23-00014	2023-07-31	R 000342	000000000018

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA		CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA		VERSIÓN: 01

AD	02	23-00012	2023-06-05	R 000260	00000000019
CC	02	23-00004	2023-08-15	R 000360	00000000020
CR	02	23-00004	2023-08-15	R 000360	00000000021
AD	01	23-00017	2023-08-29	R 000387	00000000022
AD	02	23-00018	2023-08-29	R 000387	00000000023
CC	02	23-00005	2023-08-31	R 000389	00000000024
CR	02	23-00005	2023-08-31	R 000389	00000000025
AD	01	23-00015	2023-08-17	R 000361	00000000026
AD	02	23-00016	2023-08-17	R 000361	00000000027
AD	01	23-00021	2023-10-19	R 000466	00000000032
AD	02	23-00022	2023-10-19	R 00466	00000000033
AD	01	23-00019	2023-10-03	R 000443	00000000034
AD	02	23-00020	2023-10-03	R 000443	00000000035
AD	01	23-00024	2023-11-02	R 000479	00000000036
AD	02	23-00023	2023-11-02	R 000479	00000000037
AD	01	23-00025	2023-11-03	R 000493	00000000038
AD	02	23-00026	2023-11-03	R 00493	00000000039

A través de Módulo de Tesorería, se realiza el registro de inclusión, modificación y consulta al PAC que se relaciona con la Programación y en tiempo real, el sistema integrado financiero a medida que realiza el pago en tesorería, realiza el registro en el módulo del PAC en el rubro afectado.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

T: Incluir un registro
 Registro: 0000000001 Fecha del Proceso: 08 05 2023 DD / MM / AAAA Usuario: SHSH
 Tipo PAC: 001 PAC TESORERIA INGRESOS Formato PAC: 001 PAC TESORERIA INGRESOS
 Acto Administrativo: A 09 13-12-22 Fecha a Procesar: 01 01 2023 DD / MM / AAAA Distribución: Desde archivo

Filtros: TAB / F4: Rápido F5: Avanzado

No.	Cód. Rápido	Cód. Presupuestal	Fuente	Valor Inicial	Enero	Febrero	Marzo
1	230001	1.1.02.01.005.39	R009	200,000,000.00	20,000,000.00	15,000,000.00	20,000,000.00
2	230002	1.1.02.01.005.72	R012	1,000,000,000.00	0.00	166,666,666.67	0.00
3	230003	1.1.02.02.102.01	R001	637,496,000.00	25,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
4	230004	1.1.02.02.102.02	R006	108,000,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00	8,000,000.00
5	230009	1.1.02.03.001.05	R001	95,914,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00
6	230010	1.1.02.03.002.02	R009	80,000,000.00	3,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
7	230013	1.1.02.05.001.07.01	R001	150,000,000.00	10,500,000.00	10,500,000.00	12,000,000.00
8	230015	1.1.02.05.001.08.02.01	R001	5,000,000,000.00	0.00	0.00	0.00

Reg: 1 De: 17 [G] Guardar [Esc] Salir [C] Cargar excel

Descripción: Contribución de Valorización TOTAL DEL MES: 0.00 TOTAL A DISTRIBUIR: 14,076,735,723.00
 Sección: AMB TOTAL DISTRIBUIDO: 14,076,735,723.00
 Fondo: R009 - 9-RECURSOS VALORIZACIÓN DIFERENCIA: 0.00
 Cód. Especial: APLICADO: 5
 Acto Adtivo:

Reg: 1 De: 39

Navegar Grilla Anular Ajustar PAC Aplicar Formatear Gen.Doc Ejecución Comprobante

Se emiten dos clases de informes:

1. PAC programado de gastos acumulados
2. Ejecución PAC de gastos mensuales

El informe de PAC de gastos acumulados, presenta el informe de la ejecución con corte a fecha seleccionada, que significa que se puede solicitar por periodo de un mes o acumulado a la fecha de corte. Se presenta ejemplo de la ejecución acumulada a Agosto de 2023.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA										
NIT: 00690210501 - 0										
PAC PROGRAMADO DE GASTOS - ACUMULADO										
Periodo comprendido entre 01-01-2023 y 31-08-2023										
Fecha de Impresión: 08.11.2023 Hora: 12:35:pm										
Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA										
Código de	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_INICI	PC_FINAL	PC_ACUMU	PC_REDU	PC_DEFIN	Total Pagos Periodo	Total Pagos Periodo	PC_N_SAL
2		Gastos Totales	8.378.911.654,03	8.378.911.654,03	12.513.601.587,82	23.456.432.716,54	12.513.601.587,82	12.463.247.567,82	12.463.247.567,82	50.354.020,00
2.1		Funcionamiento	5.454.885.320,03	5.454.885.320,03	5.791.405.227,25	3.746.852.396,61	5.791.405.227,25	5.741.051.207,25	5.741.051.207,25	50.354.020,00
2.1.1		Gastos de personal	3.809.739.494,44	3.809.739.494,44	3.751.539.243,00	994.175.865,92	3.751.539.243,00	3.724.042.743,00	3.724.042.743,00	27.496.500,00
2.1.1.01		Planta de personal permanente	3.809.739.494,44	3.809.739.494,44	3.751.539.243,00	994.175.865,92	3.751.539.243,00	3.724.042.743,00	3.724.042.743,00	27.496.500,00
2.1.1.01.01		Factores constitutivos de salario	2.655.530.808,58	2.655.530.808,58	2.603.103.729,00	569.307.879,51	2.603.103.729,00	2.603.103.729,00	2.603.103.729,00	0
2.1.1.01.01.01		Factores salariales comunes	2.655.530.808,58	2.655.530.808,58	2.603.103.729,00	569.307.879,51	2.603.103.729,00	2.603.103.729,00	2.603.103.729,00	0
230044	2.1.1.01.01.01.01	Salario básico	2.016.036.777,58	2.016.036.777,58	2.109.323.006,00	177.104.659,58	2.109.323.006,00	2.109.323.006,00	2.109.323.006,00	0
230045	2.1.1.01.01.01.01.04	Subsidio de alimentación	6.937.000,00	6.937.000,00	6.633.550,00	2.303.400,00	6.633.550,00	6.633.550,00	6.633.550,00	0
230046	2.1.1.01.01.01.01.05	Auxilio de transporte	7.605.857,00	7.605.857,00	8.075.471,00	3.974.527,00	8.075.471,00	8.075.471,00	8.075.471,00	0
230047	2.1.1.01.01.01.01.06	Prima de servicio	320.278.580,00	320.278.580,00	166.640.997,00	174.652.796,00	166.640.997,00	166.640.997,00	166.640.997,00	0
230048	2.1.1.01.01.01.01.07	Beneficiación por servicios prestados	82.333.996,00	82.333.996,00	70.375.421,00	29.762.640,33	70.375.421,00	70.375.421,00	70.375.421,00	0
230049	2.1.1.01.01.01.01.08	Prestaciones sociales	206.338.598,00	206.338.598,00	195.954.509,00	131.509.856,60	195.954.509,00	195.954.509,00	195.954.509,00	0
230049	2.1.1.01.01.01.01.08.01	Prima de navidad	10.855.209,00	10.855.209,00	5.489.191,00	44.042.200,85	5.489.191,00	5.489.191,00	5.489.191,00	0
230050	2.1.1.01.01.01.01.08.02	Prima de vacaciones	195.483.389,00	195.483.389,00	190.465.318,00	87.467.655,75	190.465.318,00	190.465.318,00	190.465.318,00	0
230051	2.1.1.01.01.01.01.08.03	Salud de los funcionarios no comités	14.000.000,00	14.000.000,00	14.100.774,00	40.000.000,00	14.100.774,00	14.100.774,00	14.100.774,00	0

Reporte que presenta la ejecución acumulada a agosto de 2023, en la cual no se evidencia que haya partidas en las cuales se hayan presentado saldos negativos o pagos mayores a los programados. (Anexo 1- INFORME PAC ACUMULADO)

El informe de Ejecución de gastos mensual, no arrastra el saldo a favor que viene de la ejecución mes anterior, o rezago, en el entendido que siendo flujo de efectivo este valor traslada al periodo siguiente, esta actividad la realiza a través de la plataforma en el proceso de ajuste de PAC, proceso que se realizó y ajusta los valores presentados en el reporte enviado Uds.

CONCLUSIÓN

De acuerdo con los argumentos presentados, este despacho considera que estos no logran desvirtuar las observaciones realizadas, por cuanto no apuntan a controvertir la debilidad encontrada. El sujeto de control esboza argumentos dispersos no relacionados con la imputación de valores en negativo dentro de la programación de pagos mensuales. Si bien realiza exposición de las bondades del software, estas, no fueron presentadas en auditoria, y tampoco explican cómo la entidad programa valores de pago en negativo. El sujeto de control, deberá adoptar medidas para evitar la ocurrencia de programaciones sin correspondencia lógica de un plan de pagos o flujo de efectivo. Se reitera, el riesgo de considerar, que la maquina realice cálculos que son impredecibles.

Por lo anterior, se confirma el hallazgo.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

HALLAZGO 7. EJECUCIÓN PAC DE GASTOS CON RETRASO.

Dentro del trabajo de auditoria se solicitó al sujeto de control allegar los documentos de ejecución del PAC de gastos con corte a 31 de agosto de 2023. Tal solicitud fue realizada por la OCI con fecha del 15 de septiembre de la misma anualidad, guardando lugar en el tiempo para que, dada la dinámica de gestión del flujo de efectivo, la tesorería pudiese contar con los documentos requeridos. No obstante, los documentos allegados, dan cuenta de la gestión del PAC de gastos con corte a 31 de julio de 2023, pese a lo explícito del requerimiento realizado por el auditor. Ahora bien, lo más probable, es que, no se trate de una desatención, reserva, ocultamiento u omisión de información, en su lugar, se infiere que, el PAC de gastos de la entidad se realiza con un (1) mes de retraso. Contrario a lo que puede ocurrir -por ejemplo- con las actualizaciones al presupuesto de la entidad las cuales permiten mayor flexibilidad, la gestión del efectivo disponible de la entidad para atender sus compromisos, requiere, incluso, una conciliación diaria, casi un escrutinio en tiempo real de los eventos que de forma impredecible puedan llegar a modificar tales compromisos, y la oportunidad de darles cumplimiento.

Un PAC de gastos que se gestiona con un (1) mes de retraso, es tan solo un trámite sin trascendencia, una formalidad; un improductivo trámite. Un PAC de gastos que no se gestiona oportunamente, malogra la virtud de orientar a la entidad al cumplimiento de sus compromisos y objetivos. La entidad debe gestionar su PAC de manera oportuna y eficiente.

RÉPLICA

El procedimiento del registro del PAC en Gastos, se realiza en tiempo real, como se manifestó , por ser un sistema integrado una vez registra el comprobante de pago, se afecta el pago en el PAC.

La información de ingresos se termina de registrar en el mes siguiente, hasta tanto no se realice la conciliación bancaria, por ello el PAC no se envió hasta tanto no se realice el ingreso.

CONCLUSIÓN

No puede considerarse como justificación la no realización de conciliación bancaria, por cuanto el tesorero de la entidad, debe llevar el registro de movimientos de efectivo que realiza diariamente, es decir, los pagos. Así mismo, debe mantener permanente comunicación con la oficina de contratación, desde donde se desprenden los compromisos

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

que adquiere la entidad, a la vez que compara con lo programado en el mes junto con el flujo de ingresos de efectivo. Por otra parte, como ya se indicó, el PAC es una herramienta que resulta inoperante si no se gestiona día a día, resulta inútil gestionar los ingresos y los pagos de tesorería mes a mes.

De acuerdo con los argumentos presentados, estos se contradicen entre sí. Este despacho considera que estos no logran desvirtuar las observaciones realizadas, en consecuencia, el responsable del proceso, deberá adoptar mecanismos de gestión al flujo y a los compromisos de tesorería garanticen la oportuna gestión y uso del PAC.

Por lo anterior, se confirma el hallazgo.

HALLAZGO 7. INADECUADA GESTIÓN DEL PAC DE GASTOS – NO SE REPROGRAMAN LOS FLUJOS DE EFECTIVO MENSUALES RESIDUALES.

En consonancia con hallazgos anteriores, resulta evidente para este despacho, que, la ejecución del PAC de gastos carece de intervención o manejo. Se observa que, causado el mes de julio de la vigencia, aún se mantiene la programación de los pagos que debían realizarse en los meses anteriores y cuyos recursos no fueron utilizados en su momento, no se realizaron tales pagos; es decir, la tesorería de la entidad mantiene en su programación (con corte al mes de julio) montos de pagos que ya no tendrán lugar dado que cronológicamente se encuentran en el pasado; es decir, tiene disponible un efectivo para atender compromisos de abril, mayo y junio, encontrándose el transcurrir del año en el mes de agosto. Se muestra en la imagen a continuación.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA					CÓDIGO: CMAM-FO-024				
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA					VERSIÓN: 01				

Imagen. Documento ejecución PAC de Gastos AMB de 2023.

Fecha de Impresión: 04.09.2023 Hora: 10:25:am
Impreso por: GIOVANNI - GIOVANNI FIALLO GARCIA

Unid ad	Código de	Rubro Presupuestal	Descripción	PC_MES04	Pagos Abril	DIF ABRIL	PC_MES05	Pagos Mayo	DIF MAYO	PC_MES06	Pagos Mayo	DIF JUNIO	PC_MES07	Pagos Julio	DIF JULIO
AMB		2	Gastos Totales	1.040.141.792,00	1.487.728.266,44	-447.586.474,44	1.382.294.686,86	1.852.474.054,99	-470.179.368,13	1.814.702.329,00	1,85	1.814.702.327,15	1.890.390.949,00	2.553.160.653,98	-662.769.704,98
AMB		2.1	Funcionamiento	705.306.792,00	699.476.183,11	5.830.608,89	911.144.686,86	689.729.251,63	221.415.435,23	853.645.186,00	689,73	853.644.496,27	861.033.806,00	907.735.800,64	-46.701.994,64
AMB		2.1.1	Gastos de personal	357.208.121,00	347.806.358,00	9.401.763,00	635.865.063,86	375.631.882,00	260.233.181,86	911.566.680,00	375,63	911.566.304,37	422.200.000,00	666.029.815,00	-243.829.815,00
AMB		2.1.1.01	Planta de personal permanente	357.208.121,00	347.806.358,00	9.401.763,00	635.865.063,86	375.631.882,00	260.233.181,86	911.566.680,00	375,63	911.566.304,37	422.200.000,00	666.029.815,00	-243.829.815,00
AMB		2.1.1.01.01	Factores constitutivos de salario	262.204.663,00	252.055.624,00	10.149.039,00	311.021.331,00	255.060.192,00	55.961.139,00	698.629.897,00	255,06	698.629.641,94	306.700.000,00	520.166.351,00	-213.466.351,00
AMB		2.1.1.01.01.001	Factores salariales comunes	262.204.663,00	252.055.624,00	10.149.039,00	311.021.331,00	255.060.192,00	55.961.139,00	698.629.897,00	255,06	698.629.641,94	306.700.000,00	520.166.351,00	-213.466.351,00
AMB	230044	2.1.1.01.01.001.01	Salario básico	240.000.000,00	233.334.029,00	6.665.971,00	256.021.331,00	231.539.194,00	24.482.137,00	275.403.321,00	231,54	275.403.089,46	272.000.000,00	423.087.091,00	-151.087.091,00
AMB	230045	2.1.1.01.01.001.04	Subsidio de alimentación	950.000,00	839.300,00	110.700,00	900.000,00	912.450,00	-12.450,00	900.000,00	912,45	899.087,55	900.000,00	831.600,00	68.400,00
AMB	230046	2.1.1.01.01.001.05	Auxilio de transporte	1.200.000,00	1.021.737,00	178.263,00	1.100.000,00	1.110.787,00	-10.787,00	800.000,00	1,11	799.998,89	800.000,00	1.012.364,00	-212.364,00
AMB	230047	2.1.1.01.01.001.06	Prima de servicio	1.026.251,00	1.026.251,00	0,00	0	0	0,00	326.167.901,00	0	326.167.901,00	0	0	0,00
AMB	230048	2.1.1.01.01.001.07	Bonificación por servicios prestados	12.000.000,00	3.011.836,00	8.988.164,00	12.000.000,00	3.293.358,00	8.706.642,00	15.362.525,00	3,29	15.362.521,71	12.000.000,00	24.560.551,00	-12.560.551,00
AMB		2.1.1.01.01.001.08	Prestaciones sociales	6.528.095,00	12.322.154,00	-5.794.059,00	40.000.000,00	8.943.765,00	31.056.235,00	77.996.150,00	8,94	77.996.141,06	20.000.000,00	59.102.918,00	-39.102.918,00
AMB	230049	2.1.1.01.01.001.08.01	Prima de navidad	855.209,00	855.209,00	0,00	0	0	0,00	15.843.531,00	0	15.843.531,00	0	0	0,00
AMB	230050	2.1.1.01.01.001.08.02	Prima de vacaciones	5.672.886,00	11.466.945,00	-5.794.059,00	40.000.000,00	8.943.765,00	31.056.235,00	62.152.619,00	8,94	62.152.610,06	20.000.000,00	59.102.918,00	-39.102.918,00
AMB	230051	2.1.1.01.01.001.10	Viáticos de los funcionarios en comisión de servicio	500.317,00	500.317,00	0,00	1.000.000,00	9.260.638,00	-8.260.638,00	2.000.000,00	9,26	1.999.990,74	1.000.000,00	11.571.827,00	-10.571.827,00
AMB		2.1.1.01.01.02	Contribuciones inherentes a la seguridad social de los trabajadores - Afiliados a la seguridad social en pensión	81.037.448,00	77.593.372,00	3.444.076,00	121.265.381,86	78.228.824,00	43.036.557,86	169.696.501,00	78,23	169.696.422,77	98.500.000,00	113.019.820,00	-14.519.820,00
AMB	230052	2.1.1.01.02.001	Aportes a la seguridad social en pensión	30.000.000,00	29.652.812,00	347.188,00	45.000.000,00	29.653.012,00	15.346.988,00	50.233.691,00	29,65	50.233.661,35	34.000.000,00	33.014.960,00	985.040,00
AMB	230053	2.1.1.01.02.002	Aportes a la seguridad social en salud	21.000.000,00	21.003.512,00	-3.512,00	26.765.381,86	21.003.512,00	5.761.869,86	35.498.864,00	21	35.498.843,00	24.000.000,00	23.575.660,00	424.340,00
AMB	230054	2.1.1.01.02.003	Aportes de cesantías	1.037.448,00	1.037.448,00	0,00	0	0	0,00	26.107.494,00	0	26.107.494,00	0	0	0,00
AMB	230055	2.1.1.01.02.004	Aportes a cajas de compensación familiar	11.000.000,00	10.161.600,00	838.400,00	23.000.000,00	10.945.000,00	12.055.000,00	22.807.230,00	10,95	22.807.219,05	16.000.000,00	23.721.700,00	-7.721.700,00
AMB	230056	2.1.1.01.02.005	Aportes generales al sistema de riesgos	3.000.000,00	3.034.200,00	-34.200,00	4.500.000,00	2.944.300,00	1.555.700,00	6.540.382,00	2,94	6.540.379,06	4.500.000,00	3.053.100,00	1.446.900,00
AMB	230057	2.1.1.01.02.006	Aportes al ICBF	9.000.000,00	7.621.500,00	1.378.500,00	14.000.000,00	8.209.000,00	5.791.000,00	17.105.226,00	8,21	17.105.217,79	12.000.000,00	17.792.100,00	-5.792.100,00
AMB	230058	2.1.1.01.02.007	Aportes al SENA	6.000.000,00	5.082.300,00	917.700,00	8.000.000,00	5.474.000,00	2.526.000,00	11.403.614,00	5,47	11.403.608,53	8.000.000,00	11.862.300,00	-3.862.300,00
AMB		2.1.1.01.03	Remuneraciones no constitutivas de salario	13.966.010,00	18.157.362,00	-4.191.352,00	203.578.351,00	42.342.866,00	161.235.485,00	43.240.282,00	42,34	43.240.239,66	17.000.000,00	32.843.644,00	-15.843.644,00
AMB		2.1.1.01.03.001	Prestaciones sociales	12.420.836,00	17.203.118,00	-4.782.282,00	66.000.000,00	42.342.866,00	23.657.134,00	36.000.000,00	42,34	35.999.957,66	17.000.000,00	32.843.644,00	-15.843.644,00
AMB	230059	2.1.1.01.03.001.01	Vacaciones	7.000.000,00	12.840.125,00	-5.840.125,00	34.000.000,00	39.623.975,00	-5.623.975,00	34.000.000,00	39,62	33.999.960,38	15.000.000,00	30.451.824,00	-15.451.824,00
AMB	230060	2.1.1.01.03.001.02	Indemnización por vacaciones	3.420.836,00	3.420.836,00	0,00	30.000.000,00	0	30.000.000,00	0	0	0,00	0	0	0,00

Fuente: SAF - Tesorería

Los montos sobrantes, resultantes o residuales de las operaciones del efectivo deben reprogramarse, ajustarse y redistribuirse en función de atender los compromisos de pago futuros. De igual modo, el formato o instrumento de control del PAC de gastos no resulta adecuado, sugiriendo que los criterios utilizados no son suficientes para registrar los cálculos realizados y los movimientos del efectivo requeridos para garantizar la atención mensual a los compromisos.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

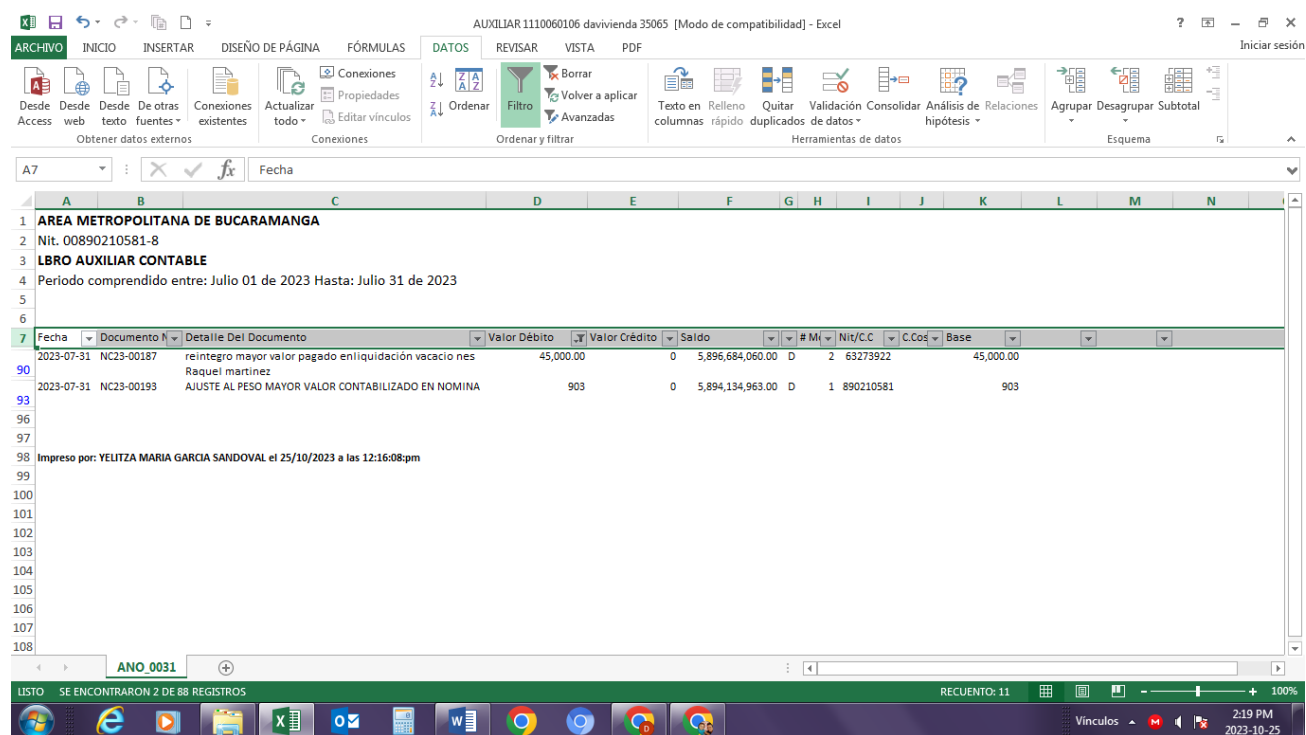
CONCLUSIÓN

NO PRESENTÓ RÉPLICA. SE CONFIRMA EL HALLAZGO

HALLAZGO 8: REALIZACIÓN DE PAGOS DE TESORERIA POR MAYOR VALOR.

En la cuenta de ahorros #48700035065 de Banco Davivienda, se evidenció en su extracto de día 27 de julio, una consignación por valor de \$45.000, la cual, al indagar, se encontró la NC 23-00187 con nota aclaratoria que indica que tal valor corresponde a un reintegro por mayor valor en la liquidación del periodo de disfrute de vacaciones de un funcionario. En adición, se entrevistó a la Profesional Universitario con funciones de Contabilidad, quien confirmó que tal valor corresponde a lo establecido, al realizar las verificaciones de saldos, detectando que por error de digitación se habían pagado \$45.000 de más, valor que de manera voluntaria fue reintegrado por la persona a quien se le canceló este mayor valor.

Imagen. Libro Auxiliar Banco Davivienda #48700035065 mes julio 2023.



Fecha	Documento N	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	# Mi	Nit/C.C	C.Cos	Base
2023-07-31	NC23-00187	reintegro mayor valor pagado en liquidación vacacio nes	45,000.00	0	5,896,684,060.00	D	2	63273922	45,000.00
2023-07-31	NC23-00193	AJUSTE AL PESO MAYOR VALOR CONTABILIZADO EN NOMINA	903	0	5,894,134,963.00	D	1	890210581	903

Fuente: SAF-Contabilidad.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

En consonancia con lo anterior, se encontró de manera repetida que la Tesorería de la entidad presenta debilidades en cuanto a la observación y cuidado en la realización de los pagos y del manejo del efectivo, por cuanto se observaron tales deficiencias en los siguientes movimientos:

- Nota Contable 23-195 de 31/07/2023. Se encontró un reintegro por mayor valor pagado que asciende a \$360.000 por cancelación de honorarios a un contratista, en el mes de diciembre de 2022.

- Nota Contable 23-0175 de 28/07/2023 por valor \$851.290 generado por pagar dos veces la misma factura según indica la Profesional Universitario – Contabilidad.

Imagen. Balance de prueba por tercero enero a octubre 25 de 2023

1	AREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA								
2	Nit. 00890210581-8								
3	BALANCE DE PRUEBA POR TERCERO								
4	Periodo comprendido entre: Enero 01 de 2023 Hasta: Octubre 25 de 2023								
5	Código contable	Nombre de la cuenta	Nit/Tercero	DV	Nombre del tercero	Saldo anterior	Movimiento débito	Movimiento crédito	Saldo actual
6	1384900201	Otros Reintegros por				5,500,053.84	4,730,120.00	8,725,461.00	1,504,712.84
7	1384900201	Otros Reintegros por	804006941	1	AGENCIA DE VIAJES Y TURISMO AVOLAR LTDA	0	851,290.00	0	851,290.00
8	1384900201	Otros Reintegros por	63293081		AGUILLON CARMEN SOFIA	16,223.00	0	0	16,223.00
9	1384900201	Otros Reintegros por Cobrar	900496307	9	CENTRO DE ALTOS ESTUDIOS EMPRESARIALES-CAEE	18,000.00	0	0	18,000.00
10	1384900201	Otros Reintegros por Cobrar	800215065	4	COORDINADORA DE SERVICIOS DE PARQUE CEMENTERIO SAS	0	17,000.00	17,000.00	0
11	1384900201	Otros Reintegros por	91285824		EDIDSON JAIMES OSORIO	500,000.00	0	500,000.00	0
12	1384900201	Otros Reintegros por	91275657		EDUARDO ENRIQUE ACUÑA JIMENEZ	33,000.00	0	0	33,000.00
13	1384900201	Otros Reintegros por	890201230	1	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER SA ESP	0	86,295.00	86,295.00	0
14	1384900201	Otros Reintegros por	91275365		FIALLO GARCIA GIOVANNI	1,352.40	363,350.00	363,688.00	1,014.40
15	1384900201	Otros Reintegros por	1098638445		LUNA CABALLERO GERMAN LEONARDO	1,077,024.00	0	1,077,024.00	0
16	1384900201	Otros Reintegros por	63507415		LYDA XIMENA RODRIGUEZ ACEVEDO	0	50,000.00	50,000.00	0
17	1384900201	Otros Reintegros por	63273922		MARTINEZ GARCIA RAQUEL	0	45,000.00	45,000.00	0
18	1384900201	Otros Reintegros por	1102812271	5	MELENDEZ PINEDA ANDREA PAOLA	0	462,185.00	0	462,185.00
19	1384900201	Otros Reintegros por	890201222	0	MUNICIPIO DE BUCARAMANGA	38,000.00	0	0	38,000.00
20	1384900201	Otros Reintegros por	13254265		OTONIEL VANEGAS MORENO	0	2,500,000.00	2,500,000.00	0
21	1384900201	Otros Reintegros por	901046407	0	PC SYSTEM S.A.S	0	285,000.00	284,000.00	1,000.00
22	1384900201	Otros Reintegros por	63452659		RIVEROS ZARATE MARCELA	3,732,454.00	0	3,732,454.00	0
23	1384900201	Otros Reintegros por Cobrar	900229503	2	SERVICIOS DE ASE CAFETERIA Y MANTENIMIENTO INSTITUCIONAL OUT	33,000.44	0	0	33,000.44
24	1384900201	Otros Reintegros por	901351524	1	UNION TEMPORAL ASEO COLOMBIA 2	51,000.00	0	0	51,000.00
25	1384900201	Otros Reintegros por	901313060	4	VALENTUS SAS	0	70,000.00	70,000.00	0

Fuente: SAF-Contabilidad.

Así mismo, en el balance de prueba por tercero de enero 1 a octubre 25 de 2023 en la cuenta # 1384900201 “Otros Reintegros por Cobrar”, se puede determinar una serie de cuentas por cobrar, la cual inicia con un saldo de \$5,500,053.84, y a la fecha termina con \$1,504,712.84, lo que denota una conducta repetitiva en pagos errados por mayor valor.

Lo anterior, denota insuficiencia de control y/o protocolos para el correcto manejo del efectivo, pudiendo afectar los intereses económicos de la entidad.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

RÉPLICA

Por error involuntario de digitación al momento del pago, este se generó por mayor valor, el cual se reintegro el día 18 de abril de 2023 a la cuenta de ahorros # 48700035065 del banco Davivienda desde donde se generó inicialmente el pago.

Ver soporte

CUENTA DE AHORROS					
0487 0003 5065					
INFORME DEL MES: ABRIL /2023					
Apreciado Cliente RECURSOS PROPIOS- FUNCIONAMIENTO yelitza.garcia@amb.gov.co					
		Saldo Anterior	\$795,887,455.17		
		Más Créditos	\$2,800,814,537.00		
		Menos Débitos	\$1,361,971,630.39		
		Nuevo Saldo	\$2,234,730,355.78		
		Saldo Promedio	\$1,031,164,541.85		
Fecha	Valor	Doc.	Clase de Movimiento	Oficina	
04 04	\$ 2,246,258.00+	6365	Abono ACH BOGOTA 8002514406 028 0003531473	PROCESOS ACH	
10 04	\$ 1,416,666.00-	3453	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
10 04	\$ 2,332,238.00-	1069	Descuento por Pago a Proveedores	PORTAL-EMPRESARIAL	
10 04	\$ 3,500,000.00-	5926	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
11 04	\$ 2,000,000.00-	7309	Descuento por Pago a Proveedores	PORTAL-EMPRESARIAL	
12 04	\$ 5,000,000.00-	2627	Descuento por Pago a Proveedores	PORTAL-EMPRESARIAL	
12 04	\$ 4,700,000.00-	3932	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
13 04	\$ 385,023.00-	3556	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
13 04	\$ 12,034,874.00-	4918	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
13 04	\$ 115,294.00-	7692	Descuento por Pago a Proveedores	PORTAL-EMPRESARIAL	
13 04	\$ 3,000,000.00-	9025	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
13 04	\$ 4,500,000.00-	4360	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
14 04	\$ 2,750,000.00-	6588	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	
14 04	\$ 29,029,053.00+	4999	Abono Por Pago a proveedores 8902053836 PAGO DE PROVEEDORES	PORTAL EMPRESARIAL	
19 04	\$ 921,482.67-	0169	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL EMPRESARIAL INTERB	
18 04	\$ 360,000.00+	2671	Abono Transferencia 0570042270028212 1095930311	App Transaccional	
19 04	\$ 921,482.67+	0168	Devolucion Rechazo Transf A Otro Banco	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB	

- Nota Contable 23-0175 de 28/07/2023 por valor \$851.290 generado por pagar dos veces la misma factura según indica la Profesional Universitario — Contabilidad.

RESPUESTA

Se realizaron varios correos solicitando devolución de este dinero así:

23 de agosto 2023 y 25 de octubre 2023 recibiendo dicho reintegro el día 26 de octubre de 2023 como se evidencia en el extracto bancario como evidencia.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

REINTEGRO FACTURA FEAV11159 Externo Recibidos x



Giovanni Fiallo García <giovanni.fiallo@amb.gov.co>
para dircomercial, mi

mié, 23 ago, 11:20 ☆ ↩ ⋮

Buen día,

Por medio de la presente solicitamos reintegro de factura FEAV11159 ya que por error involuntario se realizó el pago el día 14 de julio de 2023 y nuevamente se pagó el 28 de julio de 2023, por valor de \$851.290.

Quedamos atentos a sus comentarios.



Giovanni Fiallo García
Profesional Universitario
Subdirección Administrativa y Financiera
Tesorero
Área Metropolitana de Bucaramanga
Tel: (577) 6444831
www.amb.gov.co



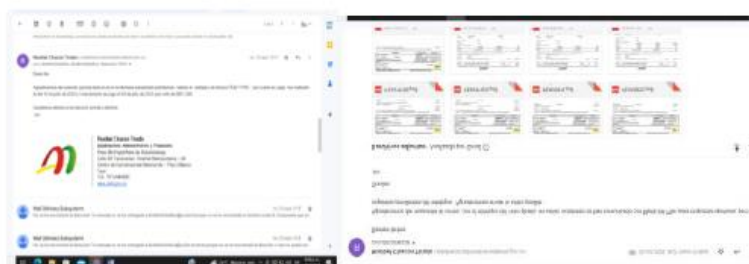
Giovanni Fiallo García <giovanni.fiallo@amb.gov.co>
para Rosibel

mié, 26 oct, 9:04 (hace 13 días) ☆ ↩ ⋮

Cordial saludo Dra Rosibel
Me permite informar que a la fecha no se ha recibido dicho reintegro.

atentamente
-xxx-

8 archivos adjuntos • Analizado por Gmail



Se envían correos solicitando el reintegro de los correos de tesorería y subdirección administrativa y financiera y se recibieron recursos los cuales fueron reintegrados el día 26 de octubre de 2023 a la cuenta de ahorros # 48700035065 del banco Davivienda desde donde se generó inicialmente el pago.

Ver soporte

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01



Fecha	Valor	Doc.	Clase de Movimiento	Oficina
25 10	\$ 3,000,000.00-	3776	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB
25 10	\$ 3,500,000.00-	6201	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB
26 10	\$ 3,767,000.00-	6330	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB
26 10	\$ 3,437,625.00-	9423	Descuento por Pago a Proveedores	PORTAL-EMPRESARIAL
26 10	\$ 104,000.00-	9420	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB
26 10	\$ 3,500,000.00-	6817	Descuento por Pago a Proveedores	PORTAL-EMPRESARIAL
26 10	\$ 851,290.00+	7028	Deposito Efectivo con Volante Oficina	BIMANGA PRINCIPAL
26 10	\$ 2,500,000.00-	7802	Descuento Transferencia otra entidad	PORTAL-EMPRESARIAL INTERB

Con ocasión de este pago doble se implementó un ajuste al momento de realizar los comprobantes de egreso así:

Para realizar un mayor control, se tienen dos perfiles en la plataforma BPM, en el perfil de TESORERÍA existe un campo llamado "Comprobante de Egreso 1" en el cual se digita el número del comprobante de egreso luego de realizado en la plataforma contable GD correspondiente al tercero a cancelar, posterior a este paso, la actividad llega al perfil de PAGO BANCOS, para que el Tesorero realice el pago teniendo en cuenta el comprobante de egreso realizado para posteriormente dar por finalizada la actividad. Luego sigue la revisión y verificación de comprobantes de egreso físicos por la Subdirección Administrativa y Financiera.

CONCLUSIÓN

De acuerdo con los argumentos presentados, el sujeto de control se allana a la observación realizada, al considerar la ocurrencia de un error voluntario. En consecuencia, los errores involuntarios, si bien, son eso, involuntarios, no eximen de responsabilidad a quien incurre en ellos. Para el particular, quien comete el error, corre con la suerte de la "buena voluntad" en quien cayó el dinero, y que, este se preste a regresarlo; caso contrario, dicho funcionario, en principio, deberá responder por tal recurso. Ahora bien, tales errores involuntarios (en particular aquellos relacionados con recursos de tesorería) no deben convertirse en errores habituales, por cuanto la reiteración de los mismos, dan lugar a procesos disciplinarios por poner en riesgo la operación de la entidad, y la falta de cumplimiento de deberes como servidor público.

Por lo anterior, se confirma el hallazgo.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

HALLAZGO 9: REALIZACIÓN DE PAGOS DESDE FUENTE INCORRECTA

Se observa en la conciliación del Banco Sudameris # 90700893430 fuente 7, un reporte a través de nota debito del 20/06/2023 por valor de \$517.255 a nombre de un tercero, Mudanzas Chicó SAS. A su vez, con fecha del 28/06/2023, se encontró una transferencia desde la banca virtual por el mismo valor (\$517.255), la cual, se verificó en el comprobante CE 23-00132, donde la contabilización evidencia que dicho pago se realizó desde una cuenta del mismo banco, pero con número diferente, el # 90700938510, la cual corresponde a fuente 1.

Lo anterior, denota que el pago se realizó desde una fuente diferente; no obstante, al ser los recursos de libre destinación, esto le permitió a la tesorería de la entidad, realizar un movimiento conciliatorio, trasladarse a sí mismo, internamente, desde la cuenta del Banco Sudameris #38510 hacia la cuenta #93430 del mismo banco, los recursos, para reponer el efectivo girado inicialmente.

Imagen. Extracto bancario Sudameris de junio de 2023.



ESTADO DE CUENTA DE AHORROS
Moneda: PESO COLOMBIANO Hoja No. 1

Resumen	
Cuota No. 1	Saldo Anterior
0.00	127,095,651.01
TOTAL CREDITOS	TOTAL DEBITOS
1,332,566.02	517,255.00
Saldo Final	Perdido en Corte
127,905,962.03	2023 6 30
Provisiones Mensuales	Provisiones Mensuales
126,979,893.38	815,311.02

SERVIBANCA NO COBRA a sus usuarios por las transacciones nacionales realizadas en los cajeros de la Red Verde

Para Tarjetas emitidas en Colombia, las comisiones que se generan son definidas y cobradas por las entidades emisoras.

MOVIMIENTO DIARIO

Mes/Día	Descripción	Decto.	Valor	Saldo
06/20	NOTA DEBITO ACH CE-213-00132 TRANSPORTES Y MUDANZAS CHICO S.A.S 9501721584		517,255.00	126,573,396.01
06/28	NC TRANSFERENCIA NCA VIRTUAL OF. VIRTUAL UN		517,255.00	127,090,651.01
06/30	NC ABONO INTERESES FIAL BOGOTA		815,311.02	127,905,962.03

MOVIMIENTO DIARIO

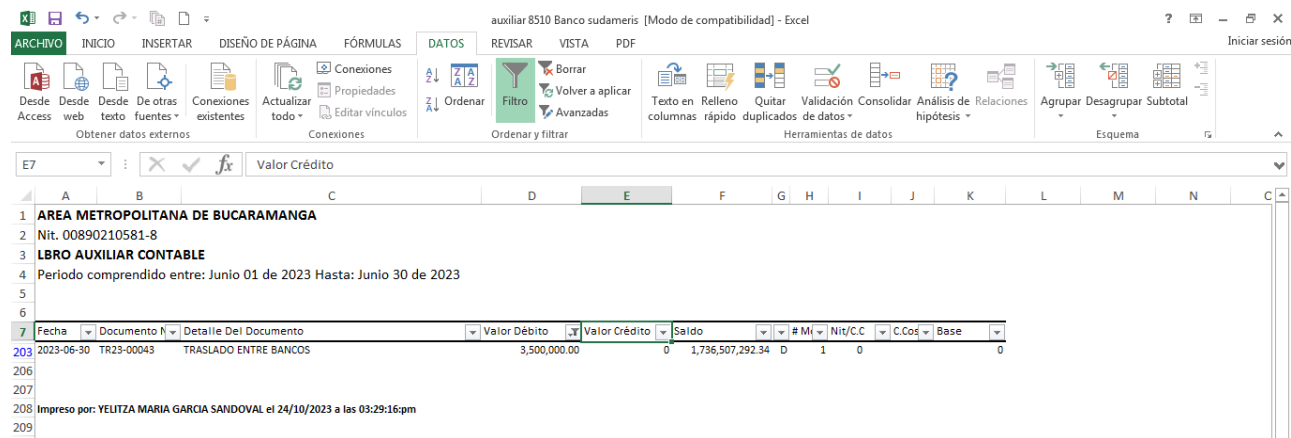
Mes/Día	Descripción	Decto.	Valor	Saldo
06/20	NOTA DEBITO ACH CE-213-00132 TRANSPORTES Y MUDANZAS CHICO S.A.S 9501721584		517,255.00	126,573,396.01
06/28	NC TRANSFERENCIA NCA VIRTUAL OF. VIRTUAL UN		517,255.00	127,090,651.01
06/30	NC ABONO INTERESES FIAL BOGOTA		815,311.02	127,905,962.03

Fuente: SAF-Contabilidad.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

En igual sentido, la cuenta de ahorros Banco Sudameris #90700938510, con saldo de \$1.736.507.292,34 a junio 30 de 2023, presenta un movimiento en el extracto bancario del día 30 de junio, por valor de \$3.500.000 como transferencia; entre tanto, en el extracto mes de julio día 10, también se presentan tres (3) trasferencias virtuales por valor de \$2.000.000, 5.500.000 y 4.000.000, por lo cual, se indagó con el Profesional Universitario con funciones de tesorería, quien explicó, que tales movimientos se debían a que el pago inicial se hizo desde una cuenta bancaria con fuente errada, por lo que, se hacía necesario el reintegro del efectivo.

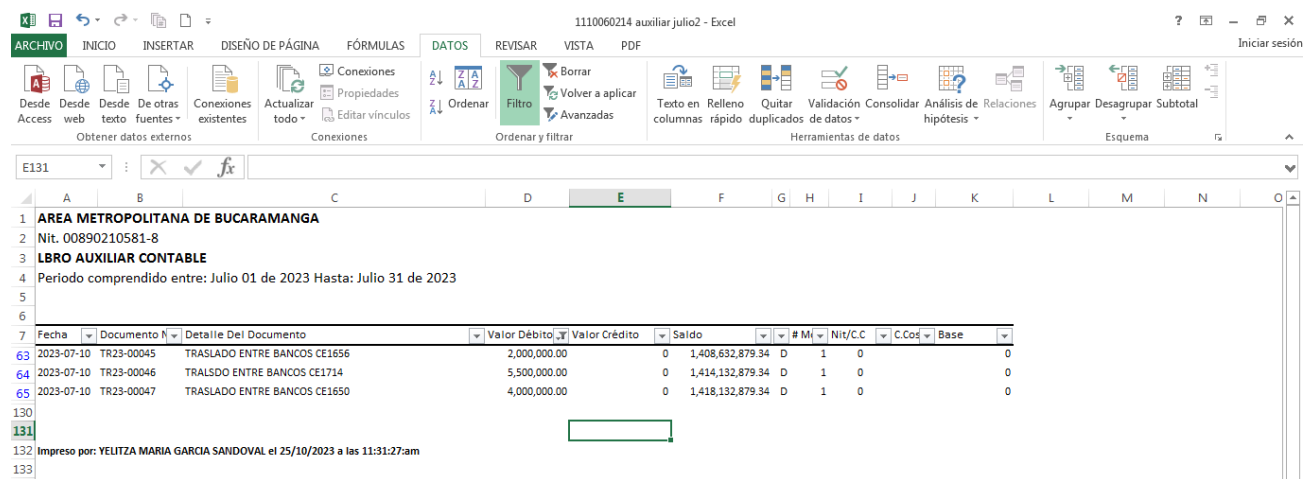
Imagen. Auxiliar contable de junio de 2023



Fecha	Documento	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	# M	Nit/C.C	C.Cos	Base
2023-06-30	TR23-00043	TRASLADO ENTRE BANCOS	3,500,000.00	0	1,736,507,292.34	0	1	0	0

Fuente: SAF-Contabilidad.

Imagen. Auxiliar contable de julio de 2023



Fecha	Documento	Detalle Del Documento	Valor Débito	Valor Crédito	Saldo	# M	Nit/C.C	C.Cos	Base
2023-07-10	TR23-00045	TRASLADO ENTRE BANCOS CE1656	2,000,000.00	0	1,408,632,879.34	D	1	0	0
2023-07-10	TR23-00046	TRASLADO ENTRE BANCOS CE1714	5,500,000.00	0	1,414,132,879.34	D	1	0	0
2023-07-10	TR23-00047	TRASLADO ENTRE BANCOS CE1650	4,000,000.00	0	1,418,132,879.34	D	1	0	0

Fuente: SAF-Contabilidad.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

De lo anterior, se puede colegir que, el riesgo generado al girar recursos desde la fuente errada se podría subsanar al reponer el dinero girado desde la cuenta correcta; no obstante, esta práctica no puede normalizarse o convertirse en una actuación normal y repetitiva, primeramente porque es incorrecto, y como segunda medida, dado que, probablemente se estaría desfinanciando una fuente que podría no tener los fondos suficientes para atender los compromisos que si son de su resorte.

RÉPLICA

Debido al alto flujo de cuentas que existen en el día a día por pagar se presentaron estos pagos desde cuentas de fuentes erradas no obstante al momento de pasar los filtros posteriores de verificación y firma por parte de la subdirección se detectaron y se subsanaron al momento de evidenciarlos.

CONCLUSIÓN

No puede considerarse como justificación la congestión y alto flujo de cuentas. Similar al hallazgo anterior, los errores involuntarios o por distinta causa, continúan siendo errores, y no eximen de responsabilidad a quien incurre en ellos. No es procedente (al menos no en una entidad pública) realizarse traslados internos para conciliar los errores. Ahora, si bien, con ello se normaliza el estado de los recursos y el uso de sus fuentes, no se debe omitir la ocurrencia del errático movimiento de tesorería. En consecuencia, tales errores (en particular aquellos relacionados con recursos de tesorería) no deben convertirse en errores habituales, por cuanto la reiteración de los mismos, dan lugar a procesos disciplinarios por poner en riesgo la operación de la entidad, y la falta de cumplimiento de deberes como servidor público.

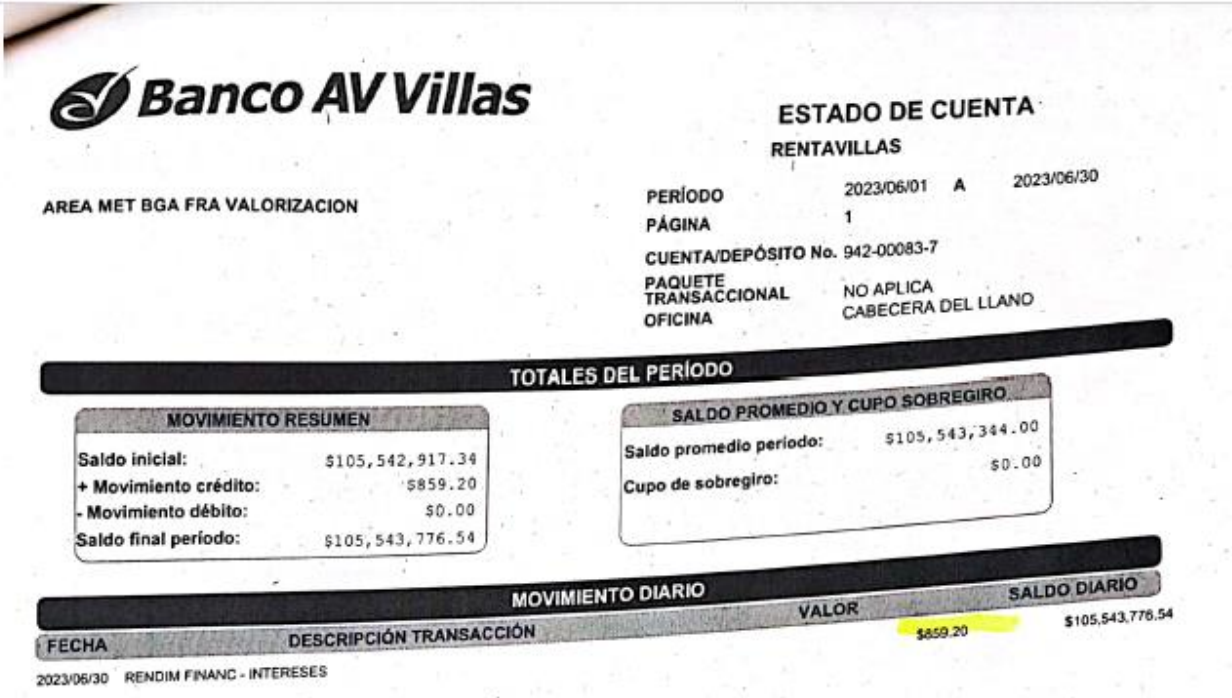
Por lo anterior, se confirma el hallazgo.

Recomendación especial: RENDIMIENTOS FINANCIEROS MINÚSCULOS

Se observa que la cuenta de ahorros AV VILLAS #942000837, cuenta con saldo de \$105.543.776.54, para el mes de junio de 2023, y que, la entidad recibe por rendimientos financieros (intereses) un total de \$859.20. Este valor, resulta minúsculo frente al monto de capital alojado en la cuenta de ahorros. La entidad, debería evaluar diferentes alternativas del mercado en relación a las tasas de rendimiento ofertadas por parte de las entidades bancarias.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

Imagen. Extracto banco AV Villas #942-00083-7 del mes de junio de 2023



Banco AV Villas

ESTADO DE CUENTA
RENTAVILLAS

PERÍODO 2023/06/01 A 2023/06/30
PÁGINA 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 942-00083-7
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CABECERA DEL LLANO

AREA MET BGA FRA VALORIZACION

TOTALES DEL PERÍODO

MOVIMIENTO RESUMEN		SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO	
Saldo inicial:	\$105,542,917.34	Saldo promedio periodo:	\$105,543,344.00
+ Movimiento crédito:	\$859.20	Cupo de sobregiro:	\$0.00
- Movimiento débito:	\$0.00		
Saldo final periodo:	\$105,543,776.54		

MOVIMIENTO DIARIO

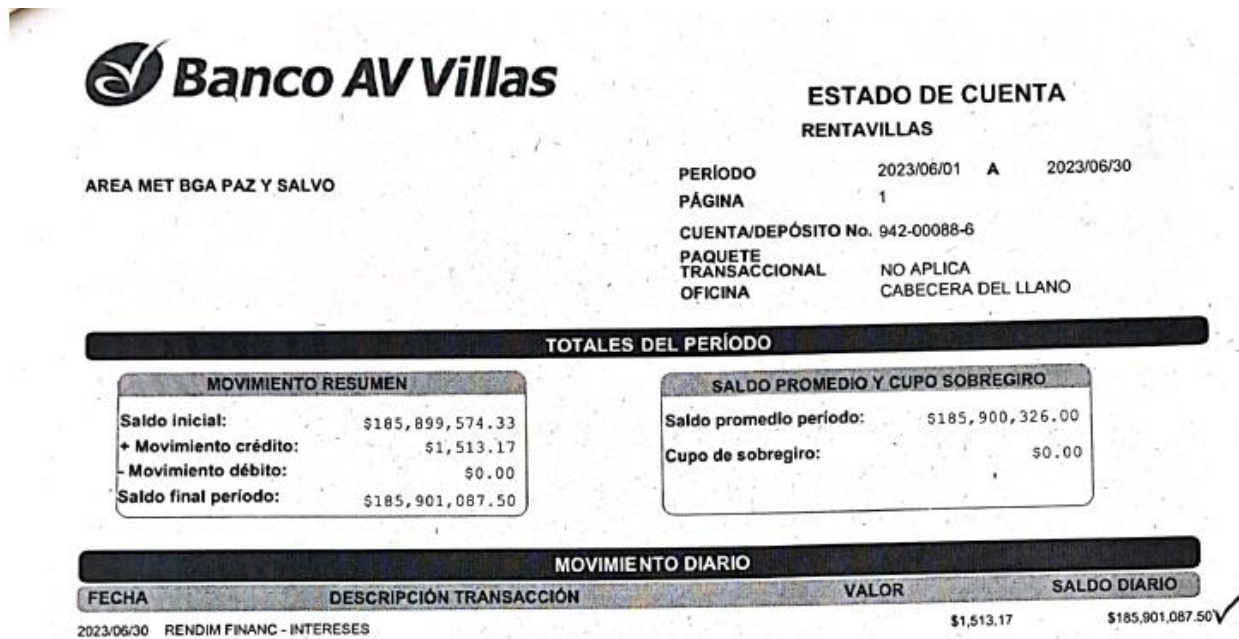
FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
2023/06/30	RENDIM FINANCIERO - INTERESES	\$859.20	\$105,543,776.54

Fuente: SAF-Contabilidad.

Así mismo, la cuenta de ahorros AV VILLAS #942-00088-6 con saldo de \$185.901.087,50, recibe por intereses, un total de \$1.513,17, suma menor, frente al valor del efectivo consignado a la entidad bancaria.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

Imagen. Extracto banco AV Villas del mes de junio de 2023



Banco AV Villas

ESTADO DE CUENTA
RENTAVILLAS

PERÍODO 2023/06/01 A 2023/06/30
PÁGINA 1
CUENTA/DEPÓSITO No. 942-00088-6
PAQUETE TRANSACCIONAL NO APLICA
OFICINA CABECERA DEL LLANO

AREA MET BGA PAZ Y SALVO

TOTALES DEL PERÍODO

MOVIMIENTO RESUMEN		SALDO PROMEDIO Y CUPO SOBREGIRO	
Saldo inicial:	\$185,899,574.33	Saldo promedio periodo:	\$185,900,326.00
+ Movimiento crédito:	\$1,513.17	Cupo de sobregiro:	\$0.00
- Movimiento débito:	\$0.00		
Saldo final periodo:	\$185,901,087.50		

MOVIMIENTO DIARIO

FECHA	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN	VALOR	SALDO DIARIO
2023/06/30	RENDIM FINAN - INTERESES	\$1,513.17	\$185,901,087.50 ✓

Fuente: SAF-Contabilidad.

7. CONCLUSIONES BASADAS EN RIESGOS

En comparación con el PAA (Plan Anual de Adquisiciones), cuya actualización es requerida para que la entidad pueda adelantar procesos de contratación, así mismo, el PAC, debe contar con los montos mensuales requeridos para poder efectuar los pagos. De manera extraordinaria, el PAA de la entidad -a la fecha de la auditoria- cuenta con 26 actualizaciones, sin la cuales, la entidad no habría podido contratar al personal y los bienes requeridos, dado que su no actualización y formalización, daría lugar al incumplimiento a las normas que regulan la contratación estatal. Situación similar ocurre con la no gestión y manejo de los recursos de efectivo en la programación del PAC, el no hacerlo, infringe las normas del manejo de la tesorería. Los riesgos financieros, operacionales y de cumplimiento son evidentes, la entidad no debe exceder los montos mensuales programados en el PAC, para ello, debe mantener constante seguimiento y actualización del flujo de efectivo, o del efectivo disponible para atender sus compromisos de pago mensuales.

	PROCESO CONTROL, MEDICIÓN, ANÁLISIS Y MEJORA	CÓDIGO: CMAM-FO-024
	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA INTERNA	VERSIÓN: 01

8. RECOMENDACIONES

Se recomienda tener en consideración las recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno en cada uno de los apartes de los hallazgos señalados en el presente informe de auditoría. En igual sentido, las observaciones presentadas en las conclusiones a las réplicas.

9. APROBACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA

Para constancia se firma en Bucaramanga a los 17 días del mes de noviembre del año 2023.

NOMBRE COMPLETO	CARGO (Responsabilidad)	FIRMA
DIEGO FERNANDO CAMACHO VILLAMIZAR	Jefe de Oficina de Control Interno	