

Informe

Auditoría de Análisis a la Ejecución Presupuestal Vs Tesorería

(Periodo Enero – Abril de 2024)

Equipo Auditor:

Auditor Líder: Rubén Antonio Castaño Serna, Asesor de Control Interno

Auditora: María del Pilar Ríos Montoya, Profesional de Apoyo a la Gestión.

El Retiro, Junio de 2024

Análisis Ejecución Presupuestal Ingresos - Egresos Vs Tesorería

(Periodo Enero 01 al 30 de Abril de 2024 para Fondeser)

Mes de Enero

Ingresos Enero

Presupuesto	519.419.753,44
Tesorería	513.148.374,44
Diferencia Mayor Presupuesto	6.271.379.00

Egresos Enero

Presupuesto	475.897.610,98
Tesorería	732.009.889,98
Diferencia Mayor Tesorería	256.112.279.00

Mes de Febrero

Ingresos Febrero

Presupuesto	165.865,116.39
Tesorería	136.217.497,00
Diferencia Mayor Presupuesto	29.647.619,39

Egresos Febrero

Presupuesto	1.353.728.940.90
Tesorería	932.059.474,92
Diferencia Mayor Presupuesto	421.669.465.98

Mes de Marzo

Ingresos Marzo

Presupuesto	668.185.849,34
Tesorería	578.705.028,27
Diferencia Mayor Presupuesto	89.480.821.07

Egresos Marzo

Presupuesto	3.391.568.779,06
Tesorería	3.572.006.518,88
Diferencia Mayor Tesorería	180.437.739.82

Mes de Abril**Ingresos Abril**

Presupuesto	377.924.681,12
Tesorería	417.552.457,04
Diferencia Mayor Tesorería	39.627.775,92

Egresos Abril

Presupuesto	3.955.384.714,72
Tesorería	865.536.960,73
Diferencia Mayor Presupuesto	3.089.847.753,99

Total Ingresos por Mes por Tesorería

Enero.....	\$ 513.148.374,44
Febrero.....	\$ 136.217.497,00
Marzo.....	\$ 578.705.028,27
Abril.....	\$ 417.552.457,04
Total Ingresos Periodo Enero 01 al 30 de Abril.....	\$ 1.645.623.356,75

Total Egresos por Tesorería Periodo Analizado Enero 01 al 30 de abril de 2024

Nª EGRESO	FECHA PAGO	VALOR	VLR DEDUCCIONES	VALOR PAGADO
Del 01 al 272	01/01 al 30/04	\$ 6.101.612.844,51	\$ 782.638.176,00	\$ 4.241.323.880,79

Ejecución Presupuestal de Ingresos Enero 01 al 30 de Abril

1-Total Ppto Ejecutado o Recaudado al 30 de Abril	1.719.570.942,29
2- Suman mes a mes de enero 01 al 30 de Abril	1.731.395.400,29
Diferencia Ingresos Consolidados Vs Sumados Mes a Mes	11.824.458,00

Ejecución Presupuestal Consolidado de Ingresos Mes a Mes

Enero:	10.604.091.952,78	7.368.317.060,26	0.00	17.972.409.013,04
Febr:	10.604.091.952,78	7.370.049.635,85	0.00	17.974.141.588.63
Marzo:	10.604.091.952,78	7.371.318.594,24	0.00	17.975.410.547,02
Abril:	10.604.091.952,78	7.373.356.257,21	0.00	<u>17.977.448.209.99</u>
Diferencia entre el Ppto Final menos el Inicial o las Adiciones				<u>5.039.196,95</u>

Las Diferencias presentadas en la Ejecución Presupuestal de Ingresos, tal como lo arroja el Sistema Saimyr, no se visualizan de donde provienen.

La Ejecución Presupuestal de Ingresos al 30 de abril, es del 9.57%

**Ingresos Presupuesto Vs Tesorería del 01 de Enero al 30 de Abril
Análisis Comparativo****Primer Caso**

1-Total Ppto Ejecutado o Recaudado al 30 de Abril	1.719.570.942,29
Total Ingresos por Tesorería Periodo Analizado	<u>1.645.623.356,75</u>
Diferencia Mayor del Presupuesto - Primer Caso	<u>73.947.585,54</u>

Segundo Caso

2- Suman mes a mes de enero 01 al 30 de Abril	1.731.395.400,29
Total Ingresos por Tesorería Periodo Analizado	<u>1.645.623.356,75</u>
Diferencia Mayor del Presupuesto - Segundo Caso	<u>85.772.043,54</u>

Ejecución Presupuestal de Egresos Enero 01 al 30 de Abril**Mes de Enero**

Presup. Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslado Adic.	Traslado Reduc.	Total Ppto.
10,604,091,952.78	7,368,317,060.26	0.00	13,900,000.00	13,900,000.00	17,972,409,013.04
Total C.D.P.s	Total Compromisos	Total Ords. Pago	Total Pagado		
6,796,046,283.97	6,796,046,283.97	1,505,879,626.20	475,897,610.91		



Mes de Febrero

Presup. Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslado Adic.	Traslado Reduc.	Total Ppto.
10,604,091,952.78	7,370,049,635.85	0.00	33,810,507.45	33,810,507.45	17,974,141,588.63
Total C.D.P.s	Total Compromisos	Total Ords. Pago	Total Pagado		
7,114,169,997.39	7,114,169,997.39	3,534,956,882.27	1,353,728,940.90		

Mes de Marzo

Presup. Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslado Adic.	Traslado Reduc.	Total Ppto.
10,604,091,952.78	7,371,318,594.24	0.00	33,810,507.45	33,810,507.45	17,975,410,547.02
Total C.D.P.s	Total Compromisos	Total Ords. Pago	Total Pagado		
7,896,296,149.20	7,896,296,149.20	4,306,394,366.52	3,391,568,779.06		

Mes de Abril

Presup. Inicial	Adiciones	Reducciones	Traslado Adic.	Traslado Reduc.	Total Ppto.
10,604,091,952.78	7,373,356,257.21	0.00	60,810,507.45	60,810,507.45	17,977,448,209.99
Total C.D.P.s	Total Compromisos	Total Ords. Pago	Total Pagado		
10,360,113,268.47	9,376,463,327.47	4,799,836,768.63	3,955,384,714.72		

La Ejecución Presupuestal de Egresos al 30 de abril, es del 22 %

Egresos Presupuesto Vs Tesorería del 01 de Enero al 30 de Abril
Análisis Comparativo

Total Presupuesto de Egresos Ejecutado o Pagado	3.955.384.714,72
Total Egresos o Pagos por Tesorería	4.241.323.880,79
Diferencia Mayor por Tesorería	285.939.166.07

Las Diferencias presentadas en la Ejecución Presupuestal de Egresos, tal como lo arroja el Sistema Saimyr, no se visualizan de donde provienen.

Observaciones

1. **Presentan una Ejecución Presupuestal de Ingresos** para los primeros cuatro meses de enero 01 al 30 de abril de 2024, **muy baja con apenas el 9.57%.**
2. **No se entiende el por qué varía el valor de las Adiciones** Presupuestales mes a mes en la Ejecución de ingresos **o de donde sale dicha diferencia. (5.039.196,95)**
3. **Las Diferencias que se Presentan en la Ejecución de Ingresos** tanto Consolidados Vs Sumados Mes a Mes y la Diferencia entre el Ppto Final menos el Inicial o las Adiciones, analizados en el Primer y Segundo caso, **no se visualiza de donde salen.**
4. **Presentan una Ejecución Presupuestal de Egresos** para los primeros cuatro meses de enero 01 al 30 de abril, **del 22,0 %.**
5. **La Diferencia arrojada en la Ejecución Presupuestal de Egresos** con relación a los Pagos realizados por Tesorería para el periodo 01 de enero al 30 de abril del 2024, **no se tiene claridad de donde salen o a que se deben.**

Recomendaciones

1. **Analizar las inconsistencias detectadas** en los Numerales 2, 3 y 5, por el área Presupuestal realizando cruce o confrontación de la información suministrada por el área Tesorería, para detectar fallas en la Plataforma Saymir o Humanas.
2. **Analizar si es del caso, con los Administradores de la Plataforma Saymir**, para detectar las inconsistencias y Constatar si son Fallas Humanas o del Sistema y realizar los correctivos correspondientes.
3. **Mejorar los Porcentajes de Ejecución Presupuestal de Ingresos** y tratar de que estos sean muy similares a la de ejecución Presupuestal de Egresos, ya que la diferencia Porcentual entre Ingresos y Egresos es **del 12,43%.**

Conclusiones

1. **La Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos es relativamente baja si la comparamos con el 100% para la vigencia, lo que indica que para este periodo analizado debería estar sobre el 33,34%, contra el 9,57 de Ingresos registrados y el 22,0% de los Egresos.**
2. **Si la cruzamos la Ejecución Presupuestal de Ingresos y Egresos con Tesorería, la ejecución de ingresos y Egresos es mucho más baja por las Diferencias presentadas y plasmadas en los ítems anteriores de éste análisis.**



Rubén Antonio Castaño Serna
Asesor Control Interno – Fondeser

El Retiro, Junio 17 de 2024