

COMUNICACIÓN INTERNA

Para : LINA MARGARITA AMADOR VILLANEDA - Gerente General
De : JEFE DE OFICINA CONTROL INTERNO
Asunto : INFORME CUMPLIMIENTO PLAN ANUAL CAJA NOVIEMBRE A 2017.

OBJETIVO

Realizar un seguimiento al cumplimiento mensual de la información del programa anual mensualizado de caja PAC de la vigencia 2017 en pro de una mejora continua de la ejecución de dicho procedimiento.

ALCANCE

Se realizó una revisión y análisis del cumplimiento del programa anual de caja a partir de enero 1 hasta noviembre 30 de 2017.

MARCO TEORICO

- Decreto Ley 1421 de 1993 "Por el cual se dicta el Régimen Especial para el Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá"
- Decreto 714 de 1996 "Por el cual se compila el acuerdo 24 y el acuerdo 20 de 1996 que conforman el estatuto orgánico del Presupuesto Distrital.
- Resolución 1602 de 2001 de Secretaría de Hacienda Distrital. Resolución 1602 de 2001 de Secretaría de Hacienda Distrital.
- Decreto 216 de 2017 "Por el cual se reglamentan el Decreto 714 de 1996, Estatuto Orgánico de Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones"
- Programa Anual Mensualizado de Caja – PAC: Instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles con el fin de cumplir los compromisos que no puedan exceder del total del PAC de la vigencia. La ejecución de los gastos del Presupuesto Anual del Distrito Capital se hace a través del PAC, así mismo, el PAC correspondiente a las apropiaciones de cada Vigencia Fiscal, tendrá como límite máximo el valor del presupuesto en dicho período.

METODOLOGÍA

Para la elaboración de este informe, se procedió a realizar una revisión documental de los formularios CBN 1001 transmitidos en la cuenta mensual, correspondiente a los meses de enero a noviembre de 2017 y efectuar la compilación mensual para visualizar el correspondiente avance.



RESULTADOS:

Tabla 1. Comportamiento PAC Enero a Noviembre de 2017.

No.	CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS Y PAGOS 2017	PAGADO A NOV.17	%
		24.148.164.954,00	64.693.453.082,00	
2	INGRESOS VIGENCIA (2.1+2.2+2.3)	123.274.876.190,00	87.468.149.969,00	70,95%
2,1	INGRESOS CORRIENTES	66.274.876.190,00	56.792.889.340,00	85,69%
2.1.1	Ingresos de Explotación	4.750.000.000,00	983.777.573,00	20,71%
2.1.1.01	Venta de Bienes	4.000.000.000,00	983.777.573,0	24,59%
2.1.1.02	Venta de Servicios	750.000.000,00	-	0,00%
2.1.2	Otros Ingresos Corrientes	61.524.876.190,00	55.809.111.767,00	90,71%
2.1.2.04.99	Otras Rentas Contractuales	61.524.876.190,00	55.809.111.767,0	90,71%
2,2	TRANSFERENCIAS	30.000.000.000,00	30.000.000.000,00	100,00%
2.2.4	Administración Central	30.000.000.000,00	30.000.000.000,0	100,00%
2,3	RECURSOS DE CAPITAL (232+234)	27.000.000.000,00	675.260.629,00	2,50%
2.3.2	Rendimientos por Operaciones financieras	0,00	675.260.629,0	100,00%
2.3.4	Aportes de Capital	27.000.000.000,00		0,00%
2.3.9	Otros Recursos de Capital	0,00	401.331.641,0	100,00%
A	TOTAL INGRESOS (2+3)	147.423.041.144,00	152.161.603.051,00	103,21%
4	PAGOS VIGENCIA (4.1+4.2+4.3)	128.580.896.687,00	38.530.834.202,00	29,97%
4,1	Funcionamiento	20.664.056.973,00	12.899.084.023,00	62,42%
4.1.1	Servicios Personales	10.705.500.000,00	8.046.344.173,0	75,16%
4.1.2	Gastos Generales	7.584.056.973,00	3.372.214.561,0	44,46%
4.1.3	Aportes Patronales	2.374.500.000,00	1.480.525.289,0	62,35%
4,3	INVERSION	107.916.839.714,00	25.631.750.179,00	23,75%
4.3.1	Directa	107.916.839.714,00	25.631.750.179,0	23,75%
5	CUENTAS POR PAGAR	18.842.144.457,00	12.247.183.162,00	65,00%
5,1	Recursos del Distrito	18.842.144.457,00	12.247.183.162,0	65,00%
B.	TOTAL PAGOS (4+5+6)	147.423.041.144,00	50.778.017.364,00	34,44%

Fuente.- Oficina de Control Interno.



ANÁLISIS DE RESULTADOS.

Generales Ejecución PAC

- Según la tabla anterior, se observa que el análisis se efectúa para 12 rubros.
- Dentro de los indicadores de gestión establecidos para la Empresa:
 - ✓ No se identificó un indicador relacionado con la ejecución del PAC.
 - ✓ Se identificó un indicador relacionado con la Ejecución Presupuestal del rubro de *Ingresos Corrientes*, el cual está conformado por *Ingresos de Explotación* (Venta de Bienes y Venta de Servicios) y *Otros Ingresos Corrientes* (Otras rentas contractuales), es decir aplicable a tres (3) rubros. Cabe anotar que este rubro se encuentra incluido en el presente análisis. Los rangos establecidos son:

Ejecución Presupuestal Ingresos Corrientes

Meta Esperada: 90%

1. Menor (<) a 59: Inaceptable
2. Mayo o igual al 60% y Menor o igual a 85%: Aceptable
3. Mayor (>) a 86: Satisfactorio
4. No se identificó un indicador relacionado con la ejecución del PAC.

El resultado de este indicador para el presente informe es del 85.69%, es decir *Satisfactorio*.

No obstante, es pertinente anotar que al estar conformados por subcuentas de los rubros *Ventas de Bienes* y *Venta de servicios* estos presentan calificaciones del 24.59% y 0%, respectivamente, que son *inaceptables*. Sin embargo, el indicador asciende dado el comportamiento *Satisfactorio* del rubro de *Otras Rentas Contractuales* que presenta una ejecución de un 90.71% y es aquel que mayor cantidad de recursos tiene asignados.

- ✓ No se identificaron indicadores individuales para la ejecución de los nueve (9) rubros restantes, objeto del presente análisis.
- Estableciendo para este informe unos indicadores generales de análisis, para los doce (12) rubros analizados, se observa lo siguiente:
 - Con cumplimiento menor al 60%: 5, es decir el 42%. Compuesto por: *Venta de bienes* (24,59%), *Venta de Servicios* (0%), *Aportes de Capital* (0%), *Gastos Generales* (44,46%) e *Inversión Directa* (23,75%).
 - Con cumplimiento mayor al 60% y menor o igual al 85%: 3, es decir el 25%. Compuesto por: *Servicios Personales* (75,16%), *Aportes Patronales* (62,35%) y *Recursos del Distrito* (65%).
 - Con cumplimiento mayor al 85% e igual al 100%: 4, es decir el 33%. Compuesto por: *Otras Rentas Contractuales* (90,71%), *Transferencias Administración Central* (100%), *Rendimientos por Operaciones Financieras* (100%) y *Otros Recursos de Capital* (100%).

De lo anterior se concluye que el mayor porcentaje del avance del PAC (42%) se refleja en un comportamiento inferior al 60%. Mientras que el cumplimiento satisfactorio asciende al 33%.

- La programación del PAC no se ha establecido como una herramienta efectiva para el cumplimiento del mismo y garantizar la obtener indicadores satisfactorios para todos los rubros al final de la vigencia.

Específicas Ejecución PAC

INGRESOS VIGENCIA-INGRESOS CORRIENTES

Ingresos de Explotación - Venta de bienes:

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 24.59 % frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel inaceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

Ingresos de Explotación - Venta de servicios:

No evidencia avance en el cumplimiento, presenta 0%, frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel inaceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

Otros Ingresos Corrientes – Otras Rentas Contractuales

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 90.71% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel satisfactorio de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

TRANSFERENCIAS

Transferencias – Administración Central

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 100% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel satisfactorio de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

RECURSOS DE CAPITAL

Recursos de Capital – Rendimientos por Operaciones Financieras

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 100% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel satisfactorio de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

Recursos de Capital – Aportes de Capital:

No evidencia avance en el cumplimiento, presenta 0%, frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel inaceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

Recursos de Capital – Otros recursos de Capital

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 100% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel satisfactorio de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

PAGOS DE LA VIGENCIA

Funcionamiento – Servicios Personales

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 75,16% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel aceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

Funcionamiento- Gastos Generales:

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 44.46 % frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel inaceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

Funcionamiento - Aportes Patronales:

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 62,35% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel aceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

INVERSION:

Directa.

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 23.75%, frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel inaceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

CUENTAS POR PAGAR:

Recursos del Distrito

Se evidencia un avance en el cumplimiento del 65% frente a lo proyectado para la vigencia, considerándose dentro de un nivel aceptable de ejecución del PAC a noviembre 30 de 2017.

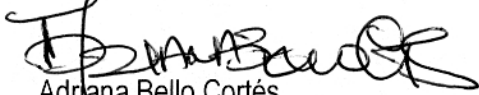
RECOMENDACIONES.

- Es pertinente continuar con las políticas desarrolladas en los rubros que han cumplido con la planeación proyectada, es decir cuyo comportamiento se clasifica como satisfactorio.
- Definir indicadores de ejecución del PAC, que incluyan los ingresos y los egresos, tanto de manera integral como detallada, con aplicación periódica, cuyo diligenciamiento y análisis permita establecer acciones preventivas y correctivas para lograr una ejecución del PAC conforme a lo programado.
- Efectuar al inicio de cada mensualidad el análisis de la ejecución del PAC que permita verificar el cumplimiento del mismo y en caso contrario establecer las acciones a que haya lugar.
- Generar estrategias para mejorar los avances de ejecución en aquellos rubros que no han cumplido con su ejecución y que permitan consolidar la situación económica y garantizar el equilibrio financiero de la empresa, principalmente en las líneas misionales como son la venta de bienes, venta de servicios e inversión.
- Los responsables de la ejecución de los diferentes proyectos deben concientizarse de la importancia del cumplimiento del PAC programado y comprometerse con lo allí consignado.

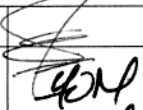
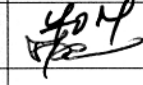


- Estar prestos a las directrices emanadas por las diferentes instancias que intervienen para la elaboración, manejo y administración del PAC.

Cordialmente,



Adriana Bello Cortés
 Jefe de Oficina de Control Interno

	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Elaboró:	Edgar Mogollón Janeth Villalba Mahecha	Contratista Asesor	Oficina de Control Interno Control Interno	
Revisó:	Janeth Villalba Mahecha Adriana Bello Cortés	Asesor Jefe	Control Interno Oficina Control Interno	
Aprobó:	N/A			
Los(as) arriba firmantes, declaramos que hemos revisado el presente documento y lo presentamos para su respectiva firma.				