INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO
Y DESARROLLO HUMANO DEL MUNICIPIO DE YUMBO

-IMETY-

-

ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

A MARZO DE 2017

Asesora de Control Interno

JOHANA MERCEDES OSORIO M.

Abril de 2017

OBJETIVO

El presente informe brinda un análisis general con corte al 31 de marzo de 2017, de la ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo del Municipio de Yumbo- IMETY.

MARCO NORMATIVO

Decreto 111 de 1996. "Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto".

Acuerdo 013 de diciembre de 2016. “Por el cual se expide el presupuesto general del Municipio de Yumbo para la vigencia fiscal 2017 y se dictan otras disposiciones”.

Decreto municipal 263 de diciembre de 2016. “Por el cual se liquida el presupuesto general del Municipio de Yumbo (Valle del Cauca) para la vigencia fiscal comprendida entre el primero (01) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2017”.

Resolución 001 de enero de 2017. “Por medio del cual se liquida el presupuesto de rentas y recursos de capital y de gastos o apropiaciones del Instituto Municipal de Educación para el Trabajo del Municipio de Yumbo para la vigencia fiscal comprendida entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año dos mil diecisiete (2017)”. (sic).

EJECUCIÓN DE INGRESOS

Primer trimestre de 2017

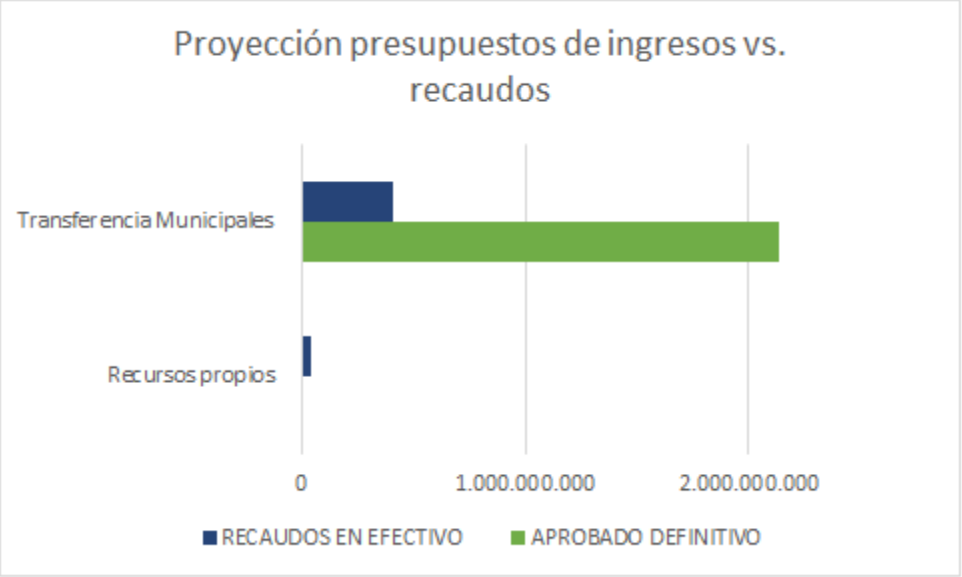
El presupuesto inicial aprobado fue de $ 2.019.9 millones de pesos, y en el trimestre se realizó una adición de $115 millones, para un total aprobado de $2.134.9 millones, que corresponden en su totalidad a transferencias municipales.

DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	APROBADO DEFINITIVO	RECAUDOS EN EFECTIVO	% EJECUCIÓN DE INGRESOS
INGRESOS	**2.019.919.874**	**115.000.000**	**0**	**0**	**0**	**2.134.919.874**	**454.785.233**	**21,3%**
Recursos propios	0	0	0	0	0	**0**	**42.785.233**	**N/A**
Transferencia Municipales	2.019.919.874	115.000.000	0	0	0	**2.134.919.874**	**412.000.000**	**19,3%**

Fuente: Ejecución presupuestal a marzo de 2017.

Grafico No. 1

Grafico No. 2



En la ejecución presupuestal de ingresos, se registraron recaudos por valor de $454.8 millones, de $2.134.9 millones proyectados para la vigencia 2017, lo que equivale al 19,3%, que corresponde en gran parte a transferencias municipales, de igual forma se registraron recaudos por valor de $42.8 millones, correspondientes a recursos propios generados por matrículas y certificados, entre otros conceptos, que equivalen al 2% del recaudo total del trimestre.

Se evidencia que al corte no se realizó con tiempo, el trámite correspondiente ante la administración central para incorporar los recursos propios no aforados para la vigencias 2017, de igual forma tampoco se incorporaron los excedentes presupuestales de recursos propios correspondientes a la vigencia 2016, y que ascienden a la suma de $ 30.5 millones, según se evidencia en el estado de tesorería a 31 de diciembre de 2016; lo que indica que no se podrían ejecutar recursos que se encuentran disponibles en el banco, pero que no estén aforados en el presupuesto de la presente vigencia.

El total de recursos no aforados al corte, asciende a $73.4 millones de pesos.

EJECUCIÓN DE GASTOS

Primer trimestre de 2017

Por fuentes de financiación

DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	APROBADO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN DE INGRESOS
GASTOS	**2.019.919.874**	**115.000.000**	**0**	**17.374.816**	**17.374.816**	**2.134.919.874**	**832.705.410**	**39,0%**
Funcionamiento	**920.781.000**	**0**	**0**	**17.374.816**	**17.374.816**	**920.781.000**	**234.333.275**	**25,4%**
Recursos propios	0	0	0	0	0	**0**	0	**N/A**
Transferencia Municipales	920.781.000	0	0	17.374.816	17.374.816	**920.781.000**	234.333.275	**25,4%**
Inversión	**1.099.138.874**	**115.000.000**	**0**	**0**	**0**	**1.214.138.874**	**598.372.135**	**49,3%**
Recursos propios	0	0	0	0	0	**0**	0	**N/A**
Transferencia Municipales	1.099.138.874	115.000.000	0	0	0	**1.214.138.874**	598.372.135	**49,3%**

Fuente: Ejecución presupuestal a marzo de 2017.

La principal fuente de financiación de la entidad corresponde a transferencias municipales, que para este periodo representan el 100% del total del presupuesto de la entidad, debido a que no se han realizado los trámites correspondientes a la incorporación de recursos propios para la vigencia 2017, y los excedentes presupuestales (recursos propios) de la vigencia inmediatamente anterior.

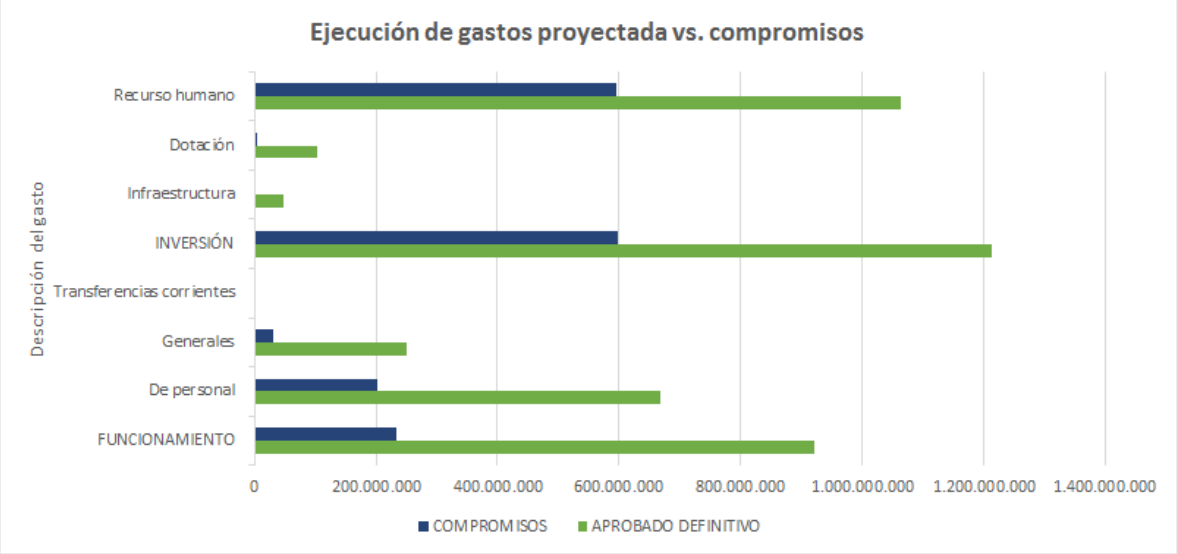
Por concepto (general)

DESCRIPCIÓN	APROBADO INICIAL	ADICIONES	DISMINUCIONES	CRÉDITO	CONTRACRÉDITO	APROBADO DEFINITIVO	COMPROMISOS	% EJECUCIÓN DE INGRESOS
GASTOS	**2.019.919.874**	**115.000.000**	**0**	**17.374.816**	**17.374.816**	**2.134.919.874**	**832.705.410**	**39,0%**
FUNCIONAMIENTO	**920.781.000**	**0**	**0**	**17.374.816**	**17.374.816**	**920.781.000**	**234.333.275**	**25,4%**
De personal	667.073.938					**667.073.938**	203.237.801	**N/A**
Generales	250.707.062			17.374.816	17.374.816	**250.707.062**	31.095.474	**12,4%**
Transferencias corrientes	3.000.000					**3.000.000**	0	**0,0%**
INVERSIÓN	**1.099.138.874**	**115.000.000**	**0**	**0**	**0**	**1.214.138.874**	**598.372.135**	**49,3%**
Infraestructura	48.138.874	0	0	0	0	**48.138.874**	0	**0,0%**
Dotación	103.000.000	0	0	0	0	**103.000.000**	3.665.700	**3,6%**
Recurso humano	948.000.000	115.000.000	0	0	0	**1.063.000.000**	594.706.435	**55,9%**

Fuente: Ejecución presupuestal a marzo de 2017.

Al corte del primer trimestre del 2017 se han comprometido recursos por valor de $832.7 millones, lo que representa el 39 % de las apropiaciones presupuestales proyectadas para la presente vigencia; siendo los rubros más representativos el de gastos de personal en funcionamiento, y recurso humano en inversión; es de aclarar que, los compromisos adquiridos por el concepto de recurso humano, en gran parte tienen un plazo de ejecución hasta el mes de diciembre de 2017.

Grafico No. 3



ANÁLISIS

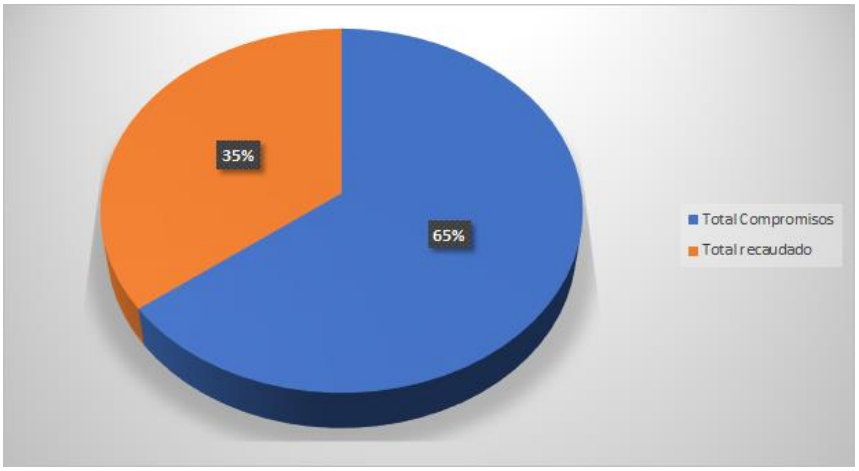
Se hace una evaluación de los pagos realizados y el total recaudado para el primer trimestre de la vigencia 2017; igualmente de los compromisos y los ingresos recaudados.

COMPROMISO Vs. RECAUDO

Se observa como los Compromisos alcanzan un 183% del total de ingresos recaudados a marzo de 2017, en gran parte por contratos y/o compromisos que terminan su ejecución en el mes de diciembre de 2017, pero no deja de ser preocupante que a la fecha la entidad no cuente mínimo con el CDP que genera el Municipio de Yumbo, por la fuente de ICLD, para la anualidad, ya que, si bien es cierto, el presupuesto de la entidad está aprobado mediante acuerdo municipal y resolución expedida por el Alcalde Municipal, dichos recursos podrían ser trasladados a otro rubro, obviamente surtiendo el tramite interno correspondiente, pero que esto desfinanciaría los compromisos adquiridos por la entidad; tal situación pone en riesgo alto a la entidad, al no tener soporte suficiente para respaldar los compromisos que está adquiriendo, algo que requiere un mayor análisis por parte de la entidad, para tomar las medidas a que haya lugar.

Total Compromisos	832.705.410	=	183%
Total recaudado	454.785.233		

Grafico No. 4

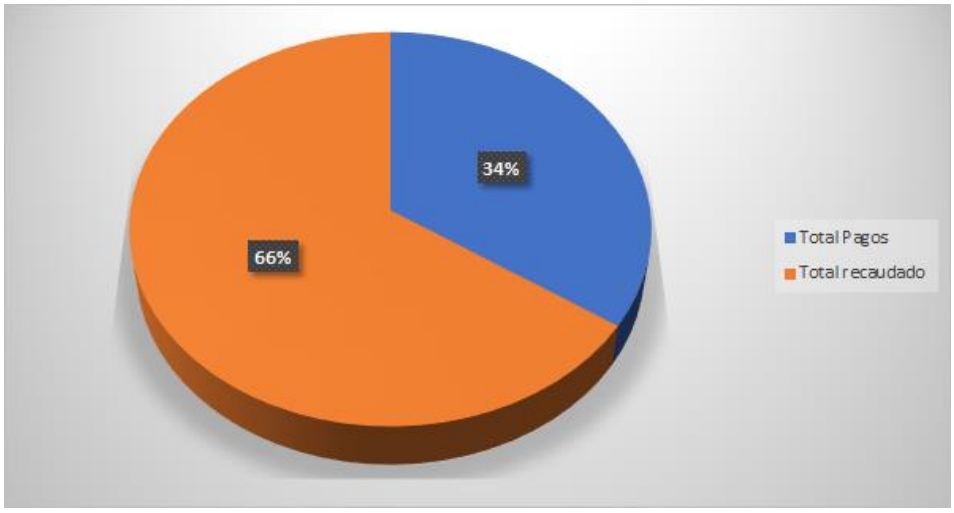


PAGOS REALIZADOS VS. RECAUDO

Se puede evidenciar que, del total recaudado, las obligaciones canceladas representan solo un 53%, lo que quiere decir, que la entidad no estaría ejecutando en debida forma el PAA, con lo cual se elaboró inicialmente el PAC, herramienta necesaria para programar los pagos mes a mes.

Total Pagos	239.144.567	=	53%
Total recaudado	454.785.233		

Grafico No. 5



CONCILIACIONES

Desde el área financiera se elaboran diferentes conciliaciones mes a mes, a fin de identificar partidas que estén sujetas a verificación, mejorando cada vez más los procesos en dicha área.

Las conciliaciones a saber, son:

- Bancarias (Cuenta corriente y de ahorros)
- Ejecución de gastos Municipales (Transferencia recursos IMETY) vs. Recaudo ejecución de ingresos.
- Ingresos y/o recaudos presupuestales vs. Ingresos de tesorería (contabilidad)
- Gastos presupuestales (pagos) vs. Gastos contabilidad.
- Módulo de activos fijos vs. Contabilidad.

De lo anterior se evidenció una diferencia entre el recaudo presupuestal y el ingreso contable, lo que corresponde a la recuperación de recursos por parte de la compañía de seguros y de la empresa de vigilancia, debido a la reclamación que presentó la entidad por la pérdida de un equipo de cómputo, para lo cual se surtió el trámite respectivo el año anterior, y que efectivamente pagaron este año, pero que en la ejecución de ingresos se reflejó un recaudo no existente, ya que se afectó el presupuesto de ingresos cuando se contabilizó la cuenta por cobrar y no cuando realmente llegó el recurso, situación que ya fue resuelta, ya en el mes de abril ya habían ingresado el 100% de los recursos por recuperaciones a la entidad. También se evidenció una falla en la conciliación de ingresos presupuesto vs. contabilidad, puesto que no reflejaron como partida conciliatoria el recurso por recuperaciones que no ingresó en el primer trimestre, lo que requiere una revisión de la doctrina de la CGN para evitar que estas situaciones se vuelvan a presentar.

PLAN ANUALIZADO DE CAJA – PAC

Desde el área financiera realizaron la proyección del PAC para la presente vigencia, el cual se envió a la Secretaria de Hacienda Municipal de Yumbo en el mes de enero, y que según informaron, a partir de este año, cada mes que se solicite las transferencias de los recursos municipales, se deberá remitir la ejecución del PAC mensualizado, para validar la ejecución de recursos, y realizar la respetiva aprobación del traslado por parte del Municipio de Yumbo.

En el análisis al PAC se puede evidenciar una pequeña variación entre fuentes y usos, que corresponden en parte a los recursos que se encuentran en las cuentas bancarias de la entidad, pero que a la fecha aún no han sido incorporados al presupuesto, dichos recursos ascienden a la suma de $ 73.4 millones de pesos. Se informó al Tesorero para que identifique y corrija según sea el caso, la diferencia existente entre fuentes y usos, ya que este debe estar equilibrado y acorde a la proyección del presupuesto anual.

Teniendo en cuenta que para realizar la proyección del PAC, este se debe elaborar con la programación establecida en el Plan Anual de Adquisiciones (PAA), se pudo evidenciar que este último no se está ejecutando según lo programado, lo que representa que se están solicitando recursos municipales, cuando posiblemente estos no están comprometidos o no corresponden a los acuerdos de pagos establecido en los contratos. Así mismo, se evidenciaría falta de ejecución y seguimiento a lo planeado, según el PAA, entre otros.