Alcaldía de Yumbo

imety de Yumbo

ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

A JULIO DE 2016

Ejecución de ingresos

Descripcion	Aprobado Inicial	Adiciones	Disminuciones	Creditos	Contracreditos	Aprobado Definitivo	Recaudos en efectivo	Porcentaje de ejecución de ingresos
INGRESOS	**1.681.550.121**	**677.866.340**	**0**	**0**	**0**	**2.359.416.461**	**1.416.214.828**	**60,0%**
Recursos propios	0	0	0	0	0	0	42.208.628	0,0%
Transferencias municipales	1.681.550.121	677.866.340	0	0	0	2.359.416.461	1.374.006.200	58,2%

Se ha recaudado el 60% del presupuesto de ingresos proyectado para la presente vigencia de los cuales el 1,8% corresponden a $ 42 millones, de recursos propios, que a la fecha no han sido incorporados al presupuesto de la entidad, por no haber surtido el trámite correspondiente ante la administración central, y el 58,2% equivalentes a $1.374 millones de transferencias municipales.

Tampoco se han incorporado los excedentes de recursos propios vigencia 2015, que según certificado expedido por el área financiera de la entidad, fechado el 05 de febrero, estos ascienden a $20 millones; trámite que se debe adelantar ante la administración central para poder incorporarlos al presupuesto de la entidad.

Ejecución de gastos

Descripcion	Aprobado Inicial	Adiciones	Disminuciones	Creditos	Contracreditos	Aprobado Definitivo	Compromisos	Porcentaje de ejecución de gastos
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	**614.425.000**	**241.923.170**	**0**	**9.200.000**	**-9.200.000**	**856.348.170**	**333.384.587**	**39%**
De personal	530.792.760	121.780.000	0	0	0	652.572.760	269.831.603	41%
Generales	82.132.240	120.143.170	0	9.200.000	-9.200.000	202.275.410	63.552.984	31%
Transferencias corrientes	1.500.000	0	0	0	0	1.500.000	0	0%
GASTOS DE INVERSIÓN	**1.067.125.121**	**435.943.170**	**0**	**0**	**0**	**1.503.068.291**	**722.599.058**	**48%**
Infraestructura	223.924.000	277.000.000	0	0	0	500.924.000	0	0%
Dotación	150.000.000	0	0	0	0	150.000.000	19.199.400	13%
Recurso humano	640.000.000	158.943.170	0	0	0	798.943.170	693.878.123	87%
Servicios públicos	53.201.121	0	0	0	0	53.201.121	9.521.535	18%
TOTALES	**1.681.550.121**	**677.866.340**	**0**	**9.200.000**	**-9.200.000**	**2.359.416.461**	**1.055.983.645**	**45%**

Se ha comprometido a la fecha el 45% del presupuesto de gastos proyectado para la presente vigencia, siendo el rubro de recurso humano el que representa un porcentaje más alto de compromisos.

En lo anterior se debe tener en cuenta que gran parte de los contratos que se han comprometido por el rubro de recurso humano, terminan su periodo de ejecución, entre los meses de noviembre y diciembre de 2016.

Disponibilidad de recursos en bancos

Desde la tesorería de la entidad, y atendiendo la programación de recaudos y pagos proyectados en el PAC vigencia 2016, se han estado solicitado los recursos por transferencias a la administración central, y se realizan los pagos a contratistas, proveedores, servicios públicos y gastos de personal, entre otros, que se presentan mes a mes, pero se observa que a la fecha existe una disponibilidad de recursos en la cuentas bancarias del IMETY, que ascienden a más de $1.100 millones, lo que indica que dichos recursos podrían cubrir en gran parte los compromisos adquiridos hasta la fecha, sin tener que solicitar más transferencias municipales.

Se recomienda al tesorero del IMETY que presente un informe al Director, replanteando la solicitud de más recursos a la Tesorería Municipal, hasta tanto no disminuyan los ya existentes en las cuentas bancarias de la entidad, y se adelanten los procesos contractuales requeridos para la ejecución de los mismos. Esto a fin de minimizar el riesgo, que representa tener unos recursos en el banco que no se estén ejecutando según lo programado. Es de aclarar que la administración central, no podría disminuir el presupuesto aprobado al IMETY para la presente vigencia, siempre y cuando se demuestre que los recursos se encuentran comprometidos en su totalidad.

Conciliaciones entre módulos

Desde el año pasado se han estado implementado las conciliaciones entre módulos, mejorando cada vez más los procesos en el área financiera.

Se constató la elaboración de las siguientes conciliaciones:

- 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)
- Gatos presupuestales (pagos) vs. Gastos contabilidad.
- Módulo de activos fijos vs. Contabilidad.

Evidenciando lo anterior, mayor organización y certeza en la información contable, presupuestal y de tesorería, para la presentación de información de acuerdo a lo establecido por la CGN.

Observaciones

Dentro del proceso de análisis de la información presupuestal, se requirió la siguiente información, la cual no fue suministrada por la Coordinadora Financiera, argumentando que el sistema presentaba fallas y no permitía generar la información solicitada:

- Listado de certificados de disponibilidad presupuestal y registros presupuestales expedidos en el mes de julio de 2016.

- Listados de certificados de disponibilidad no comprometidos a la fecha.

Por lo anterior se recomienda tomar las medidas correspondientes para realizar la planificación y ejecución de recursos, adecuadamente, atendiendo el PAA 2016, y el PAC 2016.

Por: Yohana Osorio Mondragón
Control interno IMETY