



**INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL, PAC, RESERVAS,
PASIVOS EXIGIBLES Y PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES**

FECHA DE CORTE ABRIL 30 DE 2022

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ, JUNIO DE 2022

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL, PAC, RESERVAS, PASIVOS EXIGIBLES Y PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES

1. OBJETIVO:

Realizar seguimiento y análisis de las cifras y del comportamiento de la ejecución presupuestal, plan anual mensualizado de caja, reservas, pasivos exigibles y al plan anual de adquisiciones de la vigencia.

2. ALCANCE:

Verificar la ejecución de cumplimiento de la ejecución presupuestal, plan anual mensualizado de caja, reservas, pasivos exigibles y al plan anual de adquisiciones en el periodo marzo – abril de 2022.

3. METODOLOGIA:

En desarrollo del seguimiento a la ejecución presupuestal, PAC, pasivos exigibles Y PAA se realizaron las siguientes actividades:

-  Solicitud de información objeto de seguimiento con corte a abril de 2022.
-  Aplicación de técnicas de auditoría: pruebas analíticas, recopilación y análisis de información.

4. EQUIPO AUDITOR: Franklin Augusto Serrano Rojas

5. SEGUIMIENTO A LA EJECUCION PRESUPUESTAL, PAC, RESERVAS, PASIVOS EXIGIBLES Y PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES:

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos para 2022 asciende a \$120.262.289.000, la ejecución de marzo fue de \$7.904.341.749 y la de abril de \$7.175.267.803, con un saldo por ejecutar de \$101.706.972.728 equivalente al 84,57%, al cierre de abril 2022.

La distribución del presupuesto de ingresos a abril de 2022 es la siguiente:

Comportamiento del Presupuesto de Ingresos 2022 marzo-abril

Concepto	Presupuesto 2022	Recaudo \$ Mar-Abr-22	% Recaudo Mar-Abr-22	Recaudo Acumulado Abr-22	% Recaudo Acumulado Abr-22
Ingresos Corrientes No Tributarios	1.223.111.000	270.913.404	22,15%	472.420.066	38,62%
Recursos de Capital	24.104.889.000	3.022.492.213	12,54%	3.717.824.194	15,42%
Transferencias	94.934.289.000	11.786.203.935	12,42%	14.365.072.012	15,13%
Total	120.262.289.000	15.079.609.552	12,54%	18.555.316.272	15,43%

Tabla 1. Comportamiento presupuesto de ingresos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIÓN

El presupuesto de gastos para 2022 asciende a \$120.262.289.000, la ejecución de marzo fue de \$2.856.840.545 y la de abril de \$8.231.024.027, con un saldo por ejecutar de \$72.451.212.561 al cierre de abril 2022.

La distribución y el comportamiento del presupuesto de Gastos e Inversión durante el bimestre marzo - abril de 2022 es la siguiente:

Comportamiento del Presupuesto de Gastos e Inversión 2022 marzo-Abril

Concepto	Presupuesto 2022	Ejecución \$ Mar-Abr-22	% Ejecución Mar-Abr-22	Ejecución Acumulada Abr-22	% Ejecución Acumulada Abr-22
Gastos de Personal	19.199.363.000	1.816.124.501	9,46%	3.618.914.669	18,85%
Adquisición Bienes y Servicios	2.025.491.000	147.894.874	7,30%	484.163.363	23,90%
Tributos, Tasas, Contribuciones	71.729.000	39.647.744	55,27%	39.647.744	55,27%
Inversión	98.965.706.000	9.084.197.453	9,18%	43.668.350.663	44,12%
Total	120.262.289.000	11.087.864.572	9,22%	47.811.076.439	39,76%

Tabla 2. Comportamiento presupuesto de gastos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

PLAN ANUAL DE CAJA – PAC IDIPRON 2022

El Plan Anual de Caja programado para 2022 referente a la vigencia asciende a \$120.262.289.000; lo programado para el segundo bimestre fue \$12.881.182.957; del 1° de marzo al 30 de abril la ejecución asciende a \$13.944.500.122, para el mes de marzo de 2022 la programación asciende a \$5.337.222.491, la ejecución a \$6.723.603.771 y una sobre ejecución de \$1.386.381.280. Para el mes de abril de 2022, la programación asciende a \$7.543.960.466, la ejecución a \$7.220.896.351 quedando un valor no ejecutado de \$323.064.115

Ejecución PAC Vigencia y Reservas Segundo Bimestre Respecto de la Programación del Periodo 2022

Programado 2022	Bimestre Marzo-abril 2022			
	Programado	% Programación	Ejecutado	% Ejecución
120.262.289.000	12.881.182.957	10,71%	13.944.500.122	11,60%

Tabla 3. Comportamiento Plan Anual Mensualizado de caja PAC-. Elaborado OCI – fuente PAC

Al corte de abril no se programó en el PAC pagos de pasivos exigibles.

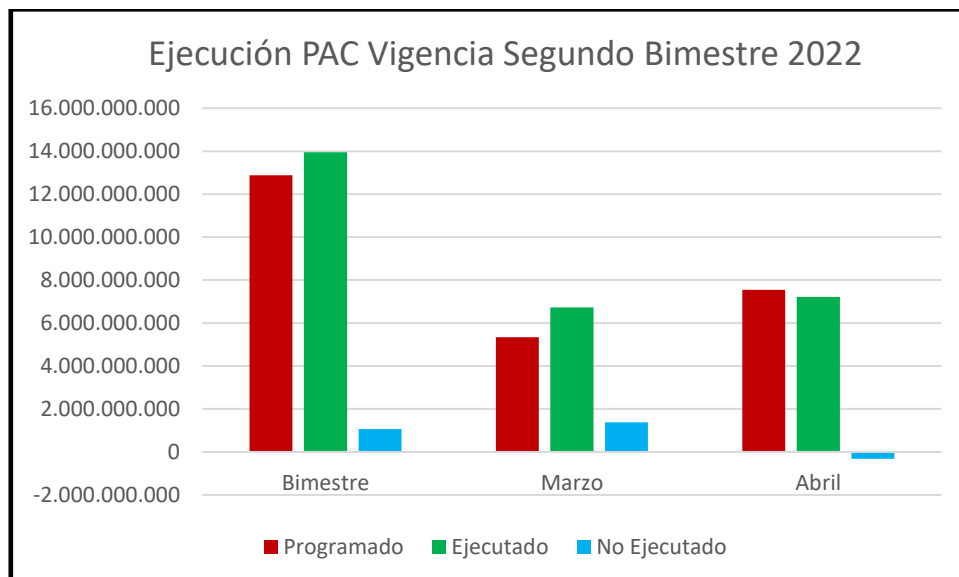
Las reservas programadas para el segundo bimestre de 2022 suman \$2.623.901.197 y las reservas pagadas en este segundo bimestre fueron \$2.158.296.187, quedando un saldo al cierre del bimestre de \$465.605.010.

Ejecución PAC Vigencia y Reservas Acumulado a abril de 2022

Programado 2022	Acumulado abril 2022			
	Programado	% Programación	Ejecutado	% Ejecución
120.262.289.000	21.690.127.370	18,04%	19.425.941.474	16,15%

Tabla 4. Comportamiento Plan Anual Mensualizado de caja PAC-. Elaborado OCI – fuente PAC

De acuerdo con la programación Vigencia, del Plan Anualizado de Caja – PAC, correspondiente a 2022, durante el primer bimestre debería haberse ejecutado el 10,71% y se ejecutó el 11,60. Al corte de abril de 2022 debería haberse ejecutado 18,04% y se ha ejecutado el 16,15%, transcurrido el 33,33% del periodo 2022.



Comportamiento del PAC Vigencia y Reservas Marzo-abril 2022

Periodo 2022	Programado	Ejecutado		(No) Ejecutado	
		\$	%	\$	%
Marzo	5.337.222.491	6.723.603.771	125,98%	1.386.381.280	25,98%
Abril	7.543.960.466	7.220.896.351	95,72%	-(323.064.115)	-4,28%
Bimestre	12.881.182.957	13.944.500.122	108,25%	1.063.317.165	7,63%

Tabla 5. Comportamiento PAC Segundo Bimestre 2022- . Elaborado OCI – fuente PAC

En este segundo bimestre de 2022 la ejecución del PAC de vigencias y reservas fue del 108,25%, respecto del valor programado para este periodo, siendo abril, con el 95,72%, el mes con menor representación en la ejecución.

PAC EJECUCION RESERVAS

El siguiente es el estado de las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2021 y su comportamiento en el segundo bimestre de 2022

Comportamiento Marzo-Abril de PAC de Reservas Presupuestales 2021-2022

Periodo 2022	Programadas	Pagadas	Pagadas	Por Pagar	Pagadas
		\$	%	\$	%
Marzo de 2022	1.388.264.397	1.038.929.441	74,84%	349.334.956	25,16%
Abril de 2022	1.235.636.800	1.119.366.746	90,59%	116.270.054	9,41%
Total	2.623.901.197	2.158.296.187	82,26%	65.605.010	17,74%

Tabla 6. Comportamiento PAC reservas. Elaborado OCI – fuente PAC

Durante el segundo bimestre de 2022 se programó pago de reservas por valor de \$2.623.901.197, de las cuales se efectuaron pagos por \$2.158.296.187, equivalente al 82,26%, quedando pendientes de pago \$65.605.010, equivalente al 17,74%. Este comportamiento presenta una mejor ejecución, respecto del primer trimestre de 2022, para dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto Distrital 192 del 2 de junio de 2021, que en el Artículo 171. - Aprobación del Programa Anual Mensualizado de Caja PAC, establece:

*“El CONFIS podrá delegar en el (la) Tesorero (a) Distrital la aprobación y modificaciones del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC de las cuentas por pagar y de las reservas presupuestales que **excepcionalmente** se constituyan por la Administración Central y por los **establecimientos públicos** con recursos del nivel central.”* (negrilla y subrayado fuera de texto)

COMPARACION PAC – RECAUDO – GIROS

Por otra parte, es importante reiterar que, si bien la formulación de los presupuestos y de las proyecciones no son linealmente distribuidos entre los doce meses del año, la proyección y el comportamiento del PAC, del Presupuesto de Ingresos y del Presupuesto de Gastos e Inversión si deben guardar una relativa simetría en su formulación y en su ejecución.

El siguiente es el comportamiento de la relación, en la ejecución, del PAC, el Presupuesto de Ingresos y el Presupuesto de Gastos e Inversión al corte del 30 de abril de 2022:

Plan Anualizado de Caja - PAC

Programado 2022	Acumulado a abril 2022	
	Ejecutado	% Ejecución
120.262.289.000	19.425.941.474	16,15%

Tabla 7. PAC ejecución de la vigencia 2022. Elaborado OCI – PAC

Presupuesto de Ingresos

Programado 2022	Acumulado a abril 2022	
	Ejecutado	% Ejecución
120.262.289.000	18.555.316.272	15,43%

Tabla 8. Comportamiento recaudo ingresos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

Presupuesto de Gastos e Inversión

Programado 2022	Acumulado a abril 2022	
	Ejecutado	% Ejecución
120.262.289.000	47.811.076.439	39,76%

Tabla 9. Comportamiento ejecución giros. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

PASIVOS EXIGIBLES

Los Pasivos exigibles para el corte del 28 de abril de 2022 ascienden a un valor de \$612.782.781, los mismos están distribuidos en 44 beneficiarios de los que en su mayoría se trata de saldos de pagos finales de contratos de prestación de servicios que no se han cobrado. Los casos más representativos, así como los que menos representativos se detallan a continuación:

Durante el periodo evaluado, marzo-abril, se reportó actividad de depuración del pasivo, de acuerdo con la siguiente relación:

Pasivos Exigibles Depurados Bimestre Marzo-abril sin Liberar

Detalle Beneficiario	Numero Contrato	Valor CRP	Valor Giros	Saldo	Observaciones
VARGAS MENDOZA EDGAR STICK	20180494	11.270.000	10.640.000	630.000	Memorando No. 4117 del 05/08/2021
ROJAS ZAMUDIOJOHN STEVEN	20170672	7.725.000	7.416.000	309.000	Memorando No. 198 del 25/01/2021
CABEZAS HUERTAS WILLIAM ANDRÉS	20170977	5.782.500	1.156.500	4.626.000	Memorando No. 198 del 25/01/2021
GARCÍA VILLARRAGA OMAR RUBEN	20162690	10.506.000	10.447.633	58.367	Memorando No. 4117 del 05/08/2021
MANUFACTURAS LA FE S.A.S.	20180580	56.968.764	50.873.899	6.094.865	Memorando No. 7068 del 30/12/2021
Totales		92.252.264	80.534.032	11.718.232	

Tabla 12. Pasivos exigibles depurados. Elaborado OCI – fuente relación de pasivos exigibles.

Es de aclarar que, al 30 de abril de 2022, los pasivos exigibles referenciados, no habían sido liberados con corte al mes de abril, toda vez que se requería la aprobación del acta del Comité, la cual se logró el 13 de mayo en el segundo Comité de Sostenibilidad Contable del año 2022.

Por otra parte, se verificaron soportes de formalización del “*Instructivo para depuración de pasivos exigibles*” con código A-GFI-IN-011”, mediante el cual se establecen los lineamientos para realizar la liberación y/o pago de los pasivos exigibles que se tengan constituidos; adicionalmente se observaron gestiones de requerimiento remitido a la Oficina Asesora Jurídica realizando seguimiento a varios pasivos, requerimiento enviado y soportes de mesa de trabajo realizada con el Área de Mantenimiento de Bienes para el seguimiento a los pasivos más representativos que en su mayoría corresponden a esta área.

PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES - PAA IDIPRON

El Plan Anual de Adquisiciones formulado inicialmente para la vigencia 2022, asciende a \$72.029.198.665, el mismo fue publicado en el SECOP II el 7 de enero de 2022; su última modificación, la número 55 la última registrada para la fecha de corte de abril de 2022, fue publicada en el SECOP II el 29 de abril de 2022 y en la misma el total del plan asciende a \$73.358.516.338.

Se observaron 15 modificaciones realizadas entre el 9 de marzo y el 29 de abril de 2022, correspondiente a 34 días hábiles, lo que equivale a 0,44 1,67 modificaciones promedio diarias, mejorando el comportamiento del primer bimestre, que fue de 1,67 modificaciones promedio diarias. Estas modificaciones incrementaron el Plan Anual de Adquisiciones en

\$266.028.579, equivalente al 0,37% del valor inicial y se adicionaron 3 procesos a las 1.508 iniciales, sumando al corte de abril un total de 1666 procesos.

La razón reportada de las modificaciones principalmente obedece a adiciones en el Plan de Adquisiciones, tanto en recursos como en número de procesos contractuales. Si bien las modificaciones no son representativas, y el plan es dinámico, es recomendable enfatizar en el fortalecimiento de la planificación, para lograr que institucionalmente este plan se posicione frente a su funcionalidad como herramienta para facilitar la identificación, programación, divulgación y control de la gestión contractual del Instituto.

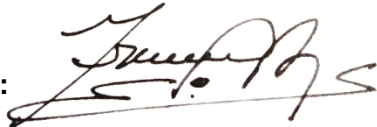
6. CONCLUSIONES:

- El presupuesto de ingresos de la vigencia 2022 asciende a \$120.262.289.000, con corte al segundo bimestre se registró un 15,43% de ejecución.
- El presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de la vigencia 2022 asciende a \$120.262.289.000, con corte al segundo bimestre se registra un 39,76% de ejecución en compromisos y un 13.63% para giros.
- La ejecución del PAC registrada para el segundo bimestre fue del 108,25%, presentándose una sobre ejecución del 8,25% respecto del valor programado, siendo el mes de abril el mes que presento menor grado de ejecución con un 95,72%.
- Las reservas programadas para el segundo bimestre de 2022 suman \$2.623.901.197, de las cuales se registraron pagos en este segundo bimestre por un 82,26%.
- Los Pasivos exigibles para el corte de abril de 2022 ascienden a un valor de \$612.782.781, durante el periodo evaluado se reportaron acciones de depuración por valor de \$ 11.718.232, los cuales serán liberados en el mes de mayo de 2022; se evidenciaron gestiones y actividades de seguimiento tendientes a continuar avanzando en la depuración de pasivos.
- Durante el periodo evaluado se reportan 15 modificaciones al PAA 2022, la cuales obedecen principalmente a adiciones.

7. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda continuar ejecutando actividades de control ejecución encaminadas a mitigar la constitución de reservas presupuestales y de pasivos exigibles.
- ✓ Controlar que la ejecución de los compromisos se planee dentro de la vigencia, se reitera que, la constitución de reservas debe obedecer a razones exclusivamente imprevistas y excepcionales.

- ✓ Identificar y tramitar las correspondientes vigencias futuras, para los casos en los que la necesidad contractual presente condiciones que requieran sobrepasar la vigencia y dicha situación este debidamente justificada.
- ✓ Mantener la ejecución de actividades para seguir avanzando en la depuración de los pasivos exigibles
- ✓ Realizar seguimiento permanente a la ejecución del PAC y controlar la ejecución de los programado.
- ✓ Monitorear la ejecución presupuestal estableciendo alertas tempranas, dirigidas a los gerentes de proyecto y unidades ejecutoras.
- ✓ Robustecer el monitoreo y controles de seguimiento al PAA.

VºBº Auditor (a) Líder	Aprobación jefe Oficina de Control Interno
FIRMA: 	FIRMA: 
NOMBRE: Franklin Augusto Serrano Rojas	NOMBRE: Marcela Delgado Guarnizo