

GESTIÓN FINANCIERA - PRESUPUESTO	Código: P-03-GF-PR-1
PROYECCIÓN, ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PAC.	Versión: 2
	Fecha: 17/05/2022

1. OBJETO

Este procedimiento tiene por objeto llevar control sobre la programación de los pagos originados en la ejecución presupuestal de la vigencia, para garantizar el cumplimiento ordenado de los objetivos y metas de los planes y acciones proyectadas en el presupuesto aprobado con base en la programación de ingresos efectivos.

2. ALCANCE

Este procedimiento aplica para la proyección, elaboración, seguimiento y control de la ejecución del Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC. Incluye la participación directa del sub proceso de presupuesto y el sub proceso de tesorería.

3. RESPONSABLE

Gerente.
Contratistas de apoyo.(Subproceso de presupuesto y tesorería)
Coordinador proceso de gestión financiera.

4. DEFINICIONES 3152534902 Adriana Pinto

4.1 PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA - PAC

Instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Tesorería con el fin de cumplir sus compromisos; por lo tanto, los pagos deben realizarse teniendo en cuenta el PAC y se sujetará a los montos aprobados en él.

4.2 UNIDAD ADMINISTRATIVA

Corresponde a la denominación general que se le da a las diferentes dependencias jerárquicas en que se distribuye la estructura organizacional de la Entidad.

GESTIÓN FINANCIERA - PRESUPUESTO	Código: P-03-GF-PR-1
PROYECCIÓN, ELABORACIÓN Y SEGUIMIENTO DEL PAC.	Versión: 2
	Fecha: 17/05/2022

5. NORMATIVIDAD

- Constitución Política de Colombia.
- Decreto ley 115 de 1996.
- Decreto 1068 de 2015
- Acuerdo No 020 de 2008, Estatuto orgánico de presupuesto del municipio.

6. CONDICIONES GENERALES

6.1 Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC. Este instrumento de planeación de la ejecución presupuestal permite definir el monto mensual de fondos disponibles para efectuar el pago de los compromisos y obligaciones asumidos en desarrollo de las apropiaciones presupuestales incorporadas en el Presupuesto de la entidad-

En esencia el PAC fija el monto máximo autorizado para efectuar pagos.

La aprobación del PAC se realiza por documento interno de acuerdo al flujo de recursos del proyecto y al presupuesto programado según el convenio de cofinanciación

El PAC está establecido para regular la ejecución presupuestal de gastos respecto a las disponibilidades de la tesorería, de las reglas de cumplimiento consiste en que no se deben adquirir compromisos de pago por encima de los montos aprobados en el PAC.

También debe tenerse en cuenta que como el PAC, contiene únicamente la programación de pagos durante la vigencia, no va a tener concordancia con el presupuesto del año, ya que además de los pagos de la vigencia actual, contiene la programación del pago del rezago presupuestal, bajo el concepto de pagos de la vigencia anterior.

6.2 PUNTOS DE CONTROL

6.2.1 Riesgo

- Falta de capacitación de los responsables que manejan presupuesto.
- Falta de planeación en la ejecución del gasto de acuerdo con los ingresos.

6.2.2 Puntos de control

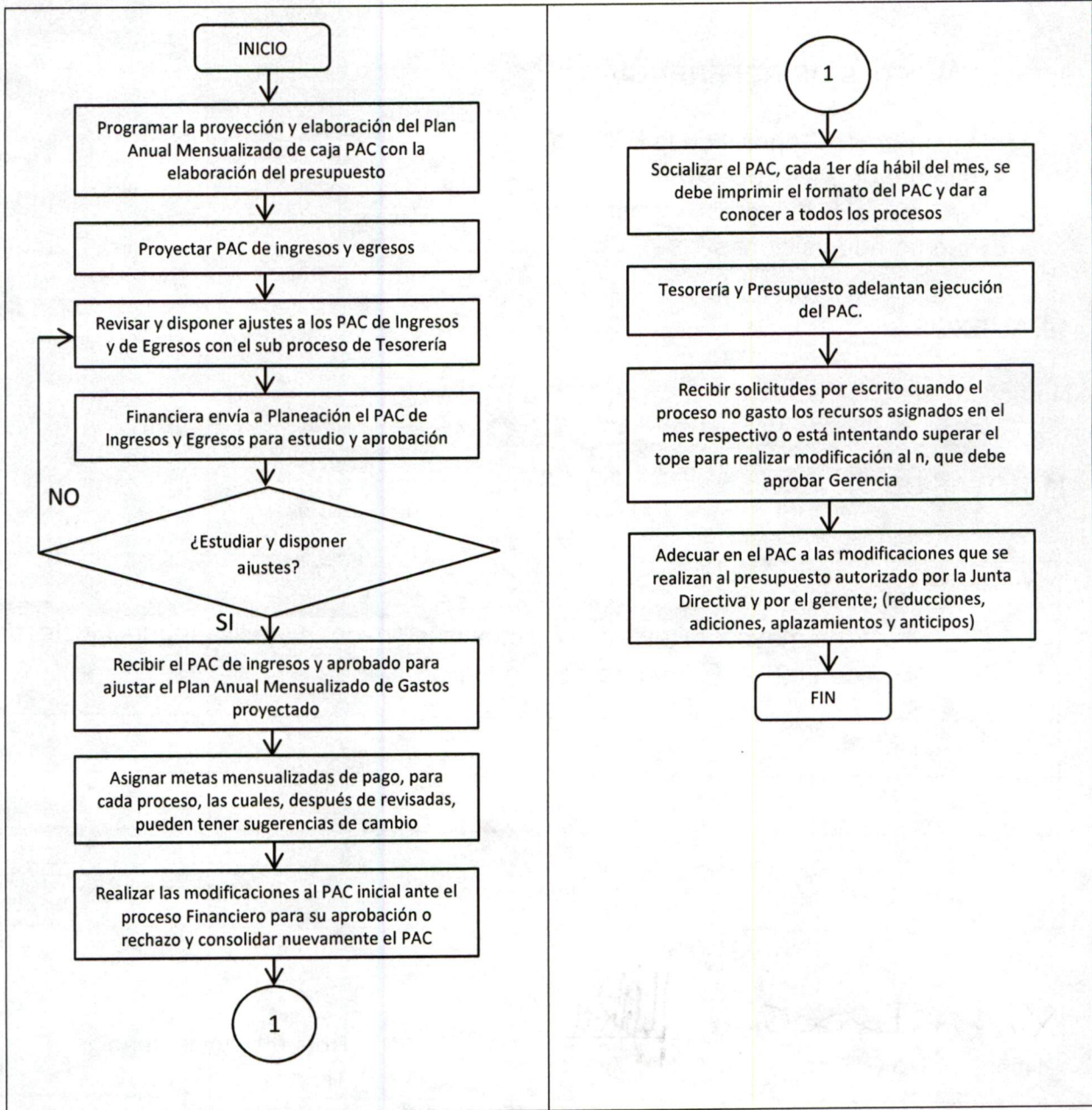
- Proyección según datos históricos y análisis puntuales, con estricta sujeción a las metas del Plan Financiero.
- Programación de márgenes de solvencia.
- Elaboración con la participación y el compromiso de los diferentes procesos.

7. CONTENIDO

No.	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD.	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD.	RESPONSABLE	REGISTRO
1	Programar	Programar la proyección y elaboración del Plan Anual Mensualizado de Caja PAC con la elaboración del presupuesto.	Sub proceso de presupuesto.	Citación mesa de trabajo Formato de la proyección del PAC programado en el software financiero
2	Proyectar PAC ingresos	Proyectar PAC de ingresos teniendo en cuenta: recaudos históricos mes por mes de todos los recursos por lo menos del último año, fechas de desembolsos de aportes y el presupuesto de ingresos.	Sub proceso de presupuesto.	Formato de la proyección del PAC de ingresos generado por el software financiero
3	Proyectar PAC Egresos	Proyectar PAC de gastos teniendo en cuenta: Presupuesto de gastos, proyección de nóminas, plan de adquisiciones, Plan Operativo Anual- POA	Sub proceso de presupuesto.	Formato de la proyección del PAC de egresos generado por el software financiero
4	Revisar y disponer ajustes	Revisar y disponer ajustes en caso de ser necesario al PAC de ingresos.	Sub proceso de presupuesto y sub proceso de tesorería.	Formato de la proyección del PAC de ingresos y egresos generado por el software financiero
5	Revisar y disponer ajustes	Revisar y disponer ajustes en caso de ser necesario al PAC de egresos.	Sub proceso de presupuesto y sub proceso de tesorería.	Formato de la proyección del PAC de egresos generado por el software financiero
6	Estudio y aprobación	Enviar para estudio y aprobación del Proceso de gestión financiera, proceso de planeación el PAC de ingresos.	Proceso de gestión financiera y proceso de planeación.	Formato de la proyección del PAC de ingresos generado por el software financiero
7	Ajustar el PAC de gastos.	Recibir PAC de ingresos aprobado, y con fundamento éste, ajustar el plan anual mensualizado de gastos proyectado.	Sub proceso de presupuesto y sub proceso de tesorería.	Formato de la proyección del PAC de ingresos generado por el software financiero
8	Revisar el PAC.	Revisar el PAC de egresos proyectado, enviar para estudio y aprobación	Sub proceso de presupuesto y Líder Financiera	Formato de la proyección del PAC de Egresos generado por el software financiero

9	Estudiar, disponer ajustes.	Estudiar, disponer ajustes necesarios y aprobar PAC de egresos.	Proceso de gestión financiera y proceso de planeación.	Formato de la proyección del PAC de egresos generado por el software financiero
10	Asignar metas mensualizadas de pago,	Asignar metas mensualizadas de pago, para cada proceso, las cuales a su vez, después de revisado pueden presentar sugerencias de cambio del PAC inicial.	Sub proceso de presupuesto y líder Financiero	Formato de la proyección del PAC de ingresos y egresos generado por el software financiero
11	Modificaciones al PAC.	Enviar sugerencias de cambio en el PAC inicial ante el proceso de gestión financiera para su aprobación o rechazo, con fundamento en esta decisión consolidar el PAC	Sub proceso de presupuesto	Formato de la proyección del PAC de ingresos y egresos generado por el sistema presupuestal. Formato de Fondo de recursos.
12	Socializar	Socializar el PAC, cada 1 día hábil del mes, se debe imprimir el formato del PAC y dar a conocer a todos los procesos	Sub proceso de presupuesto	Formato de la proyección del PAC de ingresos y egresos generado por el software financiero
13	Ejecución del PAC.	Adelantar ejecución del PAC, cuando se afectan los compromisos presupuestales, están limitados por el tope mensual asignado al PAC de gastos por recurso a los programas.	Sub proceso de presupuesto y sub proceso de tesorería.	Formato afectación presupuesto. Formato ejecución del PAC.
14	Solicitudes.	Recibir solicitud por escrito, cuando el proceso no gastó los recursos asignados en el mes respectivo o está intentando superar el tope, para realizar modificación al PAC, a través de un anticipo, un aplazamiento, una reducción o una adición, las cuales deben ser aprobadas por el Gerente.	Sub proceso de presupuesto y sub proceso de Contabilidad	Solicitud. Formato ejecución del PAC. Formato de Fondo de recursos, cuando se requiere cambiar de fuente de ingreso.
15	Modificar el PAC-	Adecuar en el PAC a las modificaciones que se realizan al presupuesto autorizado por la Junta Directiva y por el gerente; (reducciones, adiciones, aplazamientos y anticipos).	Sub proceso de presupuesto	software financiero

8. DIAGRAMA DE FLUJO



9. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

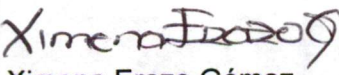
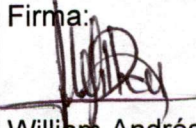
- Presupuesto General de la Entidad.
- Estatuto de Presupuesto.
- Presupuesto de ingresos y egresos.
- Plan de adquisiciones.

10. ANEXOS:

No aplica.

11. NOTAS DE CAMBIO

VERSIÓN	FECHA	MOTIVO CAMBIO
2	17 de mayo de 2022	Revisión y actualización de plantilla según ajuste de imagen corporativa

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Firma:  Ximena Erazo Gómez	Firma:  William Andrés Ramos	Firma: Roberth Duvall Hormiga Timaná
Contratista Líder Gestión Gestión Financiera	Contratista Líder Proceso de Planeación	Cargo: Gerente

Revisó: Maricel Cristina Zúñiga Chilito – Contratista Apoyo Gestión Financiera *MCZ*
 Revisó: Pablo Andrés Bermúdez – Contratista Apoyo Planeación *PAB*