**TABLA DE CONTENIDO**

[1. OBJETIVO 1](#_Toc510600324)

[2. ALCANCE 1](#_Toc510600325)

[3. TÉRMINOS Y DEFINICIONES 1](#_Toc510600326)

[4. MARCO LEGAL 1](#_Toc510600327)

[5. DISTRIBUCIÓN INICIAL DEL PAC 2](#_Toc510600328)

[6. CLASIFICACION DEL PAC 4](#_Toc510600329)

[7. TIPOS DE VIGENCIAS 4](#_Toc510600330)

[8. TIPOS DE MODIFICACIONES 5](#_Toc510600331)

[9. CUOTA DE AUDITAJE 7](#_Toc510600332)

[10. REQUISITOS QUE SE DEBEN INCLUIR EN LOS DATOS ADMINISTRATIVOS 8](#_Toc510600333)

[11. REUNION DE ANALISIS DE PAC 9](#_Toc510600334)

[12. INPANUT (INDICADOR DE PAC NO UTILIZADO) 10](#_Toc510600335)

[13. INDICADOR DE DIAS EN BANCOS 12](#_Toc510600336)

[14. PROCEDIMIENTO PARA EL PAGO DE INVERSIÓN ORDINARIA REZAGO. CONTITUIDO COMO ACREEDORES VARIOS 12](#_Toc510600337)

[15. CONSILIACION CUENTAS RECIPROCAS 14](#_Toc510600338)

[16. HISTORIAL DE CAMBIOS 16](#_Toc510600339)

[17. APROBACIÓN 16](#_Toc510600340)

#  OBJETIVO

Este documento da cumplimiento al artículo 28 del decreto 568 de 1996 y presenta los criterios y procedimientos establecidos por la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, para la Distribución Administración, Ejecución y Evaluación del Programa Anual Mensualizado de Caja PAC por parte las Unidades Ejecutoras del Presupuesto Público Nacional.

# ALCANCE

Este documento pretende brindar orientación a todas las Unidades Ejecutoras del Presupuesto Público Nacional.

# TÉRMINOS Y DEFINICIONES

**PAC:** es un instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional para los órganos financiados con recursos de la Nación y el monto máximo de pagos de los establecimientos públicos del orden nacional en lo que se refiere a sus propios ingresos (Recursos Propios), con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en él. (Art. 73 inciso 1º Decreto 111/96) y (Art. 1º Decreto 0630/96).

# MARCO LEGAL

En diciembre 20 de 1995, por medio de la Ley 225 se modificó la Ley Orgánica del Presupuesto, asignando las funciones de administración de PAC a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional - DGCPTN (art. 23), las cuales estaban bajo responsabilidad de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional - DGPPN- y contemplaban las de asignación, control y consolidación del PAC. Así mismo, se deben considerar los Decretos 568 y 111 de 1996, y además el 4730 del año 2005. Actualmente, la administración del PAC está bajo la Dirección de Crédito Público y del Tesoro Nacional, de acuerdo con el Decreto 246 del 28 de enero de 2004.

Finalmente, y para efectos de ilustrar el manejo de recursos públicos y la aplicabilidad del sistema SIIF-Nación es conveniente consultar el Decreto 178 de 2003, el Decreto 2789 de 2004, el 4318 de 2006 y las circulares Externas Nos. ,063 de 2011.

# DISTRIBUCIÓN INICIAL DEL PAC

Con base en las metas de pago aprobadas por el Consejo Superior de Política Fiscal - CONFIS- se asigna el PAC a cada entidad por objeto de gasto; el cual consiste en el valor máximo a situar a cada órgano ejecutor durante la vigencia fiscal, considerando las prioridades establecidas por la norma para atender los gastos de funcionamiento, (Personales, Generales y Transferencias), Servicio de la deuda (Interna – Externa) e inversión (Ordinaria y Específica) respectivamente.

Dichas metas contemplan el pago del Rezago Presupuestal de la vigencia anterior, quedando como remanente un monto para asignar recursos a la vigencia actual, donde se efectúan provisiones para sufragar posibles contingencias y/o modificaciones presupuestales que se originen en el transcurso de la misma.

Cada una de las entidades beneficiarias de los recursos del presupuesto nacional deberá presentar la distribución inicial de PAC para el próximo año Antes del 20 de diciembre, (Art. 29 del Decreto 568 de 1996), donde se proyectará para cada objeto de gasto apropiado en el decreto liquidatorio, la mensualización de los montos a pagar durante el lapso de la vigencia. Una vez recibidas las solicitudes, la DGCPTN analiza y consolida la información con el fin de ajustarlas a la meta de pago y a la disponibilidad de recursos en la Cuenta Única Nacional.

Adicionalmente se tienen en cuenta los ritmos de ejecución, ley de apropiación y decreto de liquidación del presupuesto de gastos.



# CLASIFICACION DEL PAC

El PAC se clasifica o agrupa en las siguientes Cuentas Presupuestales:







# TIPOS DE VIGENCIAS

* **Vigencia actual:** Es el máximo valor anual de PAC asignado a los Órganos Ejecutores con cargo a las apropiaciones autorizadas en el Decreto de Liquidación para el año fiscal vigente.
* **Rezago año Anterior:** Es el máximo valor anual de PAC asignado a los Órganos Ejecutores para atender los compromisos adquiridos con cargo a la apropiación de la vigencia inmediatamente anterior.

El rezago presupuestal se compone de: a) las Cuentas por Pagar y b) Reservas de Apropiación, las cuales debe constituir la entidad de acuerdo a las instrucciones y fechas impartidas por la Dirección General de Presupuesto Público Nacional:

**a) Cuentas por Pagar:** Se derivan de compromisos sobre los cuales se ha efectuado la entrega a satisfacción de los bienes y servicios y de anticipos pactados en contratos. (Inciso 4º. Del Art. 38 de la Ley 179 de 1994)

**b) Reservas Presupuestales**: Sólo podrán incluirse en la reserva presupuestal las obligaciones legalmente contraídas, siempre que no se deriven de la entrega a satisfacción de los bienes y servicios y anticipos de contratos antes del 31 de diciembre. (Inciso 3º. del Art.

31 del Decreto 359 de 1995).

* **Rezago año Siguiente:** Es la diferencia resultante entre el valor del PAC (asignado) ejecutado en un objeto de gasto para la vigencia actual y la apropiación respectiva de la entidad para dicha vigencia en ese mismo objeto de gasto.

**De acuerdo con la ubicación de los recursos PAC puede ser:**

* **PAC con Situación de Fondos (CSF):** Corresponde a los giros realizados por la DGCPTN a las cuentas de la entidad o de los beneficiarios finales de la Unidad Ejecutora con cargo al PAC y apropiación de la entidad identificada presupuestalmente CSF.
* **PAC in Situación de Fondos (SSF):** corresponde a los recursos que recauda la entidad sin que para el efecto medie un Documento Instructivo de Pago ni de Programación de Giros para situación de fondos por parte de la DGCPTN. No se efectúa giro de recursos por parte de la DGCPTN.

# TIPOS DE MODIFICACIONES

* **Reducción:** En el SIIF II consiste en el aplazamiento del PAC para el año siguiente, este se efectúa a nivel de objeto de gasto (o) de la vigencia actual en uno o varios meses y tiene como tope máximo el monto asignado o reportado en el PAC. Este valor se adicionará al rezago de la vigencia siguiente.

Para realizar este tipo de modificación la Unidad Ejecutora ingresa al SIIFII Nación a la siguiente ruta: “PAC/Solicitudes de Modificación al PAC/PAC Disponible/Aplazamientos”.

**Para el caso del rezago año anterior**, no aplica este tipo de modificación por cuanto la reducción al PAC del Rezago Presupuestal del año anterior se realiza automáticamente como resultado del trámite de cancelación o anulación de Reservas Presupuestales o Cuentas por Pagar que la entidad gestione ante la Dirección General de Presupuesto.

Las reducciones al PAC pueden originarse por los siguientes eventos:

* A solicitud de la unidad ejecutora.
* Por iniciativa del Gobierno o el CONFIS.
* Por efecto de una reducción presupuestal.
* A raíz de la deficiente ejecución del PAC por parte de la entidad.
* Como resultado de un reintegro originado y reportado por la entidad.
* Por ajustes de la DGCPTN al cierre de cada mes y año.
* **Aplazamientos:** Consiste en reducir valores de uno o varios meses, a partir del mes actual o subsiguientes y acreditarlos en mes (es) futuro(s) dentro de la misma vigencia. Puede darse hasta por el máximo monto de PAC asignado o disponible en el respectivo mes o meses en los que se aplaza, en un objeto de gasto y vigencia.

Para realizar este tipo de modificación la Unidad Ejecutora ingresa al SIIFII Nación a la siguiente ruta: “PAC/Solicitudes de Modificación al PAC/PAC Disponible/Aplazamientos”.

Esta modificación tiene el propósito de posponer el valor de giro o pago a fechas futuras, sin que el valor total anual del PAC se altere.

**Estas dos modificaciones tienen aprobación automática: NO VAN A REUNION DE**

**ANALISIS DE PAC**

Los aplazamientos deberán realizarse preventivamente desde el mes anterior a su

Ejecución, si se realizan posteriormente, serán considerados como aplazamientos extemporáneos, afectando la asignación de PAC para meses subsiguientes. Como ilustración puede ingresar a la siguiente ruta <http://www.minhacienda.gov.co> - Gestión Misional – Crédito Publico y Tesoro Nacional – Programa Anual Mensualidad de Caja PAC, donde encontrará la circular que describe la manera de aplazamientos oportunos para evitar un mal Indicador de PAC No Utilizado.

Las entidades pueden efectuar la modificación de aplazamiento desde su terminal de trabajo.

Para modificaciones de reducción y aplazamiento las entidades deben verificar que el PAC se encuentre en estado disponible, esto es que no esté programado para giro, a fin de garantizar el éxito de la operación.

**Después que un aplazamiento o una reducción ingresa al sistema no es posible reversarlo.**

* **Anticipos:** Consiste en anticipar valores a uno o varios meses en un objeto de gasto y vigencia determinado, reduciendo esos mismos valores de uno o varios meses futuros hasta el monto máximo disponible de los meses a reducir.

Para realizar este tipo de modificación la Unidad Ejecutora ingresa al SIIFII Nación a la siguiente ruta: “PAC/Solicitudes de Modificación al PAC/PAC Disponible/Anticipos”.

* **Adiciones: En el SIIF II se denomina Anticipo de PAC Rezago Año** **Siguiente** y Consiste en incrementar el PAC en uno o varios meses del año fiscal vigente, hasta por el monto disponible del rezago del año siguiente en un objeto de gasto y vigencia. Cuando se adiciona el PAC de la vigencia actual, dicho valor disminuye el rezago para el año siguiente.

Para realizar este tipo de modificación la Unidad Ejecutora ingresa al SIIFII Nación a la siguiente ruta: “PAC/Solicitudes de Modificación al PAC/PAC Disponible/Anticipos”.

Para el caso del rezago año anterior, únicamente se pueden hacer anticipos.

Las adiciones presupuesta/es y los traslados en los diferentes objetos de gasto no incrementan automáticamente el PAC de la vigencia. La entidad deberá solicitar la adición de PAC en las fechas establecidas por la DGCPTN. a fin de ser estudiadas oportunamente en la Reunión de Análisis de PAC del mes correspondiente.

# CUOTA DE AUDITAJE

La Cuota de Auditaje de la Contraloría General de la República se encuentra clasificada en el Decreto Liquidatario como SSF. El valor apropiado se ejecuta hasta cuando la Contraloría General de la República expida la correspondiente resolución de cobro a cada órgano ejecutor. Para cubrir dicha tarifa de control fiscal la DGCPTN asigna a cada entidad un PAC Sin Situación de Fondos en la cuenta de Transferencias Corrientes, se debe tener en cuenta que dicha orden de pago Nación constituye una compensación de gastos de cada entidad con ingresos de la Nación.

Si la apropiación asignada resulta ser insuficiente, la entidad debe diligenciar ante la Dirección General de Presupuesto Público Nacional la modificación presupuestal correspondiente. Una vez aprobada por la DGPPN:

El funcionario que tenga el perfil **gestión presupuesto gasto**, deberá realizar los siguientes pasos:

1. Una solicitud de CDP, utilizando el rubro A-3

2) Un CDP, seleccionando el rubro al máximo nivel de desagregación por el valor de la cuota de auditaje.

3) Un compromiso por el valor de la cuota de auditaje.

Para mayor claridad consultar la circular externa No. 042 de 18 de julio del 2011 en la siguiente ruta: <http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda/ShowProperty?nodeId=%2FOCS%2FMIG_6278681.PDF%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased>

El funcionario que tenga el Perfil Central de Cuentas y/o Gestión Contable debe efectuar los siguientes pasos:

1. Registrar una cuenta por pagar con el tipo de cuenta 91 Otros Pagos con descuentos.
2. Aprobar el registro de la cuenta por pagar.
3. Registrar una obligación por el valor de la cuota de auditaje y en la carpeta deducciones, seleccionar la posición de pago no presupuestal número 2-50-02 CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE por el mismo valor de la obligación.

El funcionario que tenga el perfil **Pagador Central y/o Regional** debe registrar los siguientes pasos:

i. Una orden de pago presupuestal de gasto por el valor de la cuota; tipo de beneficiario, beneficiario final, esta orden de pago queda con valor liquido cero.

ii. Realizar el proceso de Autorización de la orden de pago.

iii. Pagar la orden de pago liquido cero por la transacción PAG/Administrar Ordenes de

Pago/Pago de Orden de Pago con valor Neto Cero.

Con el pago de la orden de pago líquido cero, el sistema crea un saldo de deducción a favor de la Contraloría General.

iv. Generar un Documento de Recaudo por Clasificar por la transacción

ING/Compensaciones/Compensación Deducciones Creación Compensa.Deduc

Para ejecutar este rubro, la unidad ejecutora debe haber recibido de la Contraloría General de la República - CGR la resolución de notificación de la cuota de auditaje; en caso de requerir un traslado presupuestal para completar la cuota de auditaje, la unidad ejecutora debe efectuar los Actos Administrativos o Actas de Ejecución donde se especifica el valor faltante de la cuota de auditaje de acuerdo a la resolución emitida por la CGR, los originales se envían a la Dirección General de Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para el estudio y aprobación del traslado presupuestal.

# REQUISITOS QUE SE DEBEN INCLUIR EN LOS DATOS ADMINISTRATIVOS

En la circular que estable las fechas calendario PAC, para cada vigencia fiscal que se encuentra en la siguiente ruta <http://www.minhacienda.gov.co> - Gestión Misional – Crédito Publico y Tesoro Nacional – Programa Anual Mensualidad de Caja PAC, las unidades ejecutoras deben diligenciar en el sistema SIIF II los siguientes requisitos en la opción de datos administrativos de las solicitudes de modificaciones de PAC:

**1.** Cuando la Unidad Ejecutora diligencie en el SIIF la solicitud de modificación de PAC, esta deberá justificarse en forma **clara y técnica en la parte pertinente a notas en datos administrativos**, que indique para que son los recursos solicitados y el beneficiario final de los mismos, así como el **nombre del funcionario que hace el respectivo registro.**

**Nota:** Es importante señalar que dichas solicitudes de modificación serán evaluadas y aprobadas de acuerdo a la justificación registrada por la Unidad Ejecutora.

En la justificación de la solicitud de modificación al PAC **no** se tendrán en cuenta textos tales como:

 “Para cuentas por pagar”

 “Para cancelar cuentas que se encuentran en tesorería”

 “Cordialmente solicito adición para cuentas por pagar”

 “Para pago de nómina”

 “Solicitamos PAC de rezago para cumplir compromisos del año anterior”

 “Ver anexo. . . .”

 “Según oficio. . . .”

……Fact No…. Oblig No…, OP….

…… Dejar en blanco la casilla

…… Cuando la justificación no es coherente con las cifras que registra

 Y similares

***Los pagos que realicen las entidades se deben sujetar a los montos aprobados en el PAC básico anual mensualizado, en tanto que los anticipos o adiciones que se requieran, se someterán al estudio de la Reunión de Análisis de PAC.***

# REUNIÓN DE ANALISIS DE PAC

**¿QUIÉNES LO CONFORMAN?**

 El Subdirector de Operaciones

 El Coordinador del Grupo PAC

 Los Asesores, profesionales y Técnicos del Grupo PAC

La Reunión de Análisis de PAC es la encargada de realizar el estudio de las solicitudes

presentadas por los órganos ejecutores y aprobar o improbar las modificaciones al PAC enmarcadas dentro de las políticas establecidas por la DGCPTN, las metas de pago aprobadas por el CONFIS y los montos disponibles en la Cuenta Única Nacional. El análisis se lleva a cabo por entidad, objeto de gasto y vigencia.

La circular que estable las fechas calendario PAC, para cada vigencia fiscal que se encuentra la siguiente ruta <http://www.minhacienda.gov.co> - Gestión Misional – Crédito Publico y Tesoro Nacional – Programa Anual Mensualidad de Caja PAC, Las entidades podrán consultar en el sistema SIIF los resultados del análisis y evaluación de las solicitudes registradas en el sistema.

**SE RECUERDA QUE:**

En forma permanente las entidades deben consultar su sistema de correo (e-mail) y consultar la siguiente ruta <http://www.minhacienda.gov.co> - Gestión Misional – Crédito Publico y Tesoro Nacional – Programa Anual Mensualidad de Caja PAC, Donde encontrará la información enviada por el Grupo de PAC, la cual es actualizada periódicamente.

# INPANUT (INDICADOR DE PAC NO UTILIZADO)

**Implementación del Indicador de PAC no Utilizado**

El indicador de PAC no utilizado permite a esta Dirección:

• Contar con una herramienta para el análisis y la evaluación de la ejecución del

PAC.

• Medir la eficiencia en el uso de los recursos, lo que contribuye a mejorar la toma de decisiones en la asignación del PAC a las unidades ejecutoras, así como a establecer correctivos para la adecuada utilización del mismo.

• Disponer de información adicional a considerar en el momento de evaluar las solicitudes de modificación al PAC

Este indicador está definido para las entidades en cada objeto de gasto y vigencia incluyendo las siguientes variables:

• **PAC Básico Inicial del mes analizado (PBI)**

• Modificaciones al PAC efectuadas en las Reuniones de Análisis de PAC por adiciones o anticipos que aumenten el valor del PAC básico inicial **(MODIF).**

• **PAC Pagado:** recursos girados en un respectivo mes a un órgano ejecutor que representan el monto de los recursos utilizados por el mismo en el respectivo periodo **(PPAG).**

• **Aplazamientos Oportunos:** Aquellos que se efectúan de los recursos que no se van a utilizar en el mes anterior a su ejecución. y que se hacen dentro del mes anterior al de su ejecución**.**

• **Aplazamientos extemporáneos:** Igual que el punto anterior, pero efectuados después de las fechas límites establecidas.

**Nota**: El hecho de efectuar los aplazamientos oportunamente, solo le exime de la aplicación del INPANUT, pero no significa que sea un buen ejecutor de PAC.

Con estas variables se calcula el PAC no utilizado por la entidad en el periodo analizado así:

**PAC no Utilizado = (PBI) + (MODIF)- PPAG**

Al comparar el PAC no utilizado del mes con el PAC máximo asignado se obtiene el porcentaje de PAC no utilizado:

**Indicador de PAC No utilizado = PAC no Utilizado x 100**

**(PBI) + (MODIF)**

Este Indicador también permite tomar decisiones basados en los comportamientos históricos sobre la ejecución del PAC, ya que admite evaluar si ha tenido reincidencia en las malas ejecuciones del PAC asignado mensualmente.

**Políticas a aplicar:**

La DGCPTN revisa el comportamiento del indicador a nivel agregado por objeto de gasto y vigencia, definiendo un límite máximo admisible dé % PAC no utilizado, comparando el desempeño de cada entidad con el parámetro definido al efecto. En consecuencia la DGCPTN podrá implementar una o varias de las siguientes políticas:

* Podrá reducir el equivalente al % de PAC no utilizado del valor máximo aprobable a la entidad.
* No aprobar la asignación de recursos considerando que la entidad ha superado el % promedio del INPANUT.
* Dar prioridad en la asignación de recursos a aquellas unidades ejecutoras que demuestren ejecución adecuada de los recursos asignados.
* Dar prioridad a aquellas unidades ejecutoras con indicadores eficientes de ejecución, cuando se originen nuevos recursos disponibles de PAC.
* No tener en cuenta para reuniones extraordinarias de Análisis de PAC, las solicitudes de aquellas unidades ejecutoras que por su mala ejecución reflejada a través del INPANUT, hayan sido negadas en la reunión mensual ordinaria.

Para el procedimiento Mis.3.5.Pro.10 ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL MENZUALIZADO DE CAJA (PAC), se define que el valor mensual del indicador INPANUT, no debe superar el límite de siete punto cinco por ciento (7,5%).

# INDICADOR DE DIAS EN BANCOS

El Indicador de días de permanencia de los recursos en Bancos refleja los recursos que la unidad ejecutora ha dejado de utilizar y que ha mantenido en cuentas corrientes de entidades financieras por encima de los cinco (5) días establecidos en la Ley Orgánica de Presupuesto, Decreto 359 de 1995, art. 15.

**Políticas a aplicar:**

El Grupo PAC, previa a la Reunión para Análisis de PAC, revisa la información suministrada por el Grupo de Pagos y Cumplimiento, y con base en ella extracta el dato de cada una de las cuentas corrientes de aquellas unidades ejecutoras que han mantenido más de 5 días en Bancos los recursos situados por la DGCPTN.

En cada Reunión para Análisis de PAC se definirá la metodología y criterios para aplicar a los valores aprobables de modificaciones al PAC solicitadas por los Órganos Ejecutores.

# PROCEDIMIENTO PARA EL PAGO DE INVERSIÓN ORDINARIA REZAGO. CONSTITUIDO COMO ACREEDORES VARIOS

Procedimiento establecido para el pago de rezago presupuestal constituido por la Entidad, el cual se ejecuta por medio de la utilización de Patrimonios Autónomos, encargos fiduciarios o convenios interadministrativos, que se paga con valor liquido cero, es decir sin flujo de efectivo por parte del Tesoro Nacional.

**MARCO NORMATIVO**:

Decreto 2550 de diciembre 30 de 2015 Artículo 65 “Los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación solo podrán solicitar la situación de los recursos aprobados en el Programa Anual de Caja a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, cuando hayan recibido los bienes y/o servicios o se tengan cumplidos los requisitos que hagan exigible su pago. En ningún caso las entidades podrán solicitar giro de recursos para transferir a Fiducias o Encargos Fiduciarios o a las entidades con las que celebre convenios o contratos interadministrativos, sin que se haya cumplido el objeto del gasto”

Ley 1753 de 9 de junio de 2015 “Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país” Artículo 149°. Administración eficiente de recursos públicos. Los recursos provenientes del Presupuesto General de la Nación transferidos a entidades financieras, no podrán tener como objeto proveerlas de fondos, sino atender los compromisos y obligaciones en desarrollo de las apropiaciones presupuestales. Los saldos de recursos girados a convenios de cofinanciación o negocios fiduciarios que tengan como fuente el Presupuesto General de la Nación y en donde la entidad estatal giradora sea fideicomitente y/o beneficiaria, entre ellos a patrimonios autónomos, serán registrados a favor de la Nación, con excepción de aquellos que correspondan a proyectos de agua potable y saneamiento básico, y los recursos de previsión, seguridad social que administren prestaciones sociales de carácter económico y en donde se administren rentas parafiscales. Los excedentes de liquidez de dichos convenios y negocios fiduciarios serán invertidos conforme al marco legal aplicable a su forma de administración y a la naturaleza de los recursos.

En los negocios fiduciarios instrumentados para el pago de obligaciones futuras, los cronogramas de giros deberán ser consistentes con el avance del cumplimiento de su objeto. El Tesoro Nacional podrá exigir el reintegro de los recursos que haya transferido a un patrimonio autónomo y que no se hayan utilizado en la adquisición de bienes o servicios dentro del año siguiente al momento del giro, siempre que ello no conlleve el incumplimiento contractual. Los recursos reintegrados serán administrados por el Tesoro Nacional, hasta que vuelvan a ser requeridos para gastos referentes al cumplimiento del objeto de estos patrimonios por lo cual el reintegro no afectará las obligaciones que deba cumplir el patrimonio autónomo, ni la capacidad de pago. Dicho reintegro y su posterior devolución no implicarán operación presupuestal alguna.

Decreto 2550 de diciembre 30 de 2016 artículo 33 “Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado a 31 de diciembre de 2016 expiran sin excepción. En consecuencia, los respectivos recursos de la nación deben reintegrarse por el ordenador del gasto y el funcionario de manejo del respectivo órgano a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de los primeros diez días del mes de enero de 2017.

**JUSTIFICACIÓN:**

Considerando que Las cuentas por pagar y las reservas presupuestales que no se hayan ejecutado (pagado) a 31 de diciembre de cada año expiran sin excepción, la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional se ve obligada a situar importantes cuantías del rezago presupuestal, a Patrimonios Autónomos o Encargos Fiduciarios, con el fin de evitar pérdidas de recursos a las Unidades Ejecutoras.

No obstante, estos recursos Nación girados permanecen en los Patrimonios Autónomos o Encargos Fiduciarios hasta tanto se dé cumplimiento a la entrega del bien o servicio por parte de los ejecutores de los proyectos; esto puede tardar en algunos casos más de un año.

En este orden de ideas, con el fin de generar ahorros referentes al costo de oportunidad del dinero, se define el procedimiento de pago para este tipo de recursos. Dicho procedimiento aplica para los recursos incorporados en el Presupuesto General de la Nación, que fueron constituidos por las Entidades como cuentas por pagar o reservas presupuestales y que tienen como característica común el situado de recursos a Patrimonios autónomos, Encargos Fiduciarios o convenios interadministrativos.

**DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO PARA EL PAGO**

1. La Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional garantiza la asignación en el SIIF Nación del Programa anual mensualizado de Caja PAC, correspondiente al rezago presupuestal, para el mes de diciembre de cada vigencia fiscal.

2. Cada Unidad Ejecutora previa coordinación con el Grupo PAC y el Grupo de Pagos y Cumplimiento de la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional debe programar una orden de pago presupuestal con valor líquido cero apuntando al día hábil del mes respectivo que se establezca por parte de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional.

3. El Grupo de Pagos y Cumplimiento de la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional ejecuta la orden de pago presupuestal con valor liquido cero generada por la Unidad Ejecutora. Cabe señalar que con esta operación no hay traslado de recursos de la nación.

4. El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación una vez ejecutado el pago con valor líquido cero genera los registros contables respectivos; En este orden de ideas, se da cumplimiento a todo el proceso de ejecución presupuestal y de PAC, evitando la perdida de los recursos constituidos como rezago presupuestal.

5. En desarrollo de lo anteriormente expuesto, y cuando se dé cumplimiento a los requisitos legales establecidos para el pago al ejecutor de los proyectos, la Unidad Ejecutora en Coordinación con el Grupo PAC y el Grupo de Pagos y Cumplimiento de la Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional debe solicitar una orden de pago no presupuestal con situado de recursos al Patrimonio Autónomo o Encargo Fiduciario para que este a su vez lo gire al beneficiario final de los proyectos.

6. Previo a la generación de la orden de pago no presupuestal, La unidad Ejecutora debe remitir al Grupo PAC de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional una certificación expedida por la Entidad Financiera en la cual esté constituido el Patrimonio Autónomo, Encargo Fiduciario o convenio interadministrativo indicando el saldo de los recursos Nación que aún reposan en dicha Entidad Financiera. En ésta se debe evidenciar que los recursos Nación situados en el giro inmediatamente anterior ya han sido pagados en por lo menos un 80%. Adicionalmente la Unidad Ejecutora debe remitir un flujo de caja mensualizado indicando montos y fechas para el pago de los recursos constituidos como acreedores varios.

7. La certificación de la Fiducia y el flujo de caja citados en precedencia son requisitos indispensables para que el Grupo de Pagos y cumplimiento pueda efectuar el giro de los pagos no presupuestales constituidos como acreedores varios. Es importante aclarar que cada vez que se vaya a ordenar un nuevo pago no presupuestal, se debe enviar actualizados, la certificación de saldo de recursos de la Fiducia o Patrimonio Autónomo y el flujo de caja respectivo.

# CONCILIACIÓN CUENTAS RECIPROCAS

Las cuentas reciprocas, corresponde a un conjunto de agrupaciones de subcuentas, que identifican las diferentes Operaciones Recíprocas efectuadas entre las entidades contables públicas

**MARCO NORMATIVO**:

* **Circular Externa No. 048 del 17 de Diciembre de 2001,** emitida por la Contaduría General de la Nación donde se realiza adición al numeral 5.2 de la Circular  Externa 042 del 23 de agosto del 2001
* **De la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008**, emitida por la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

En virtud del instructivo anual en el cual se establece la obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones reciprocas en donde las entidades efectuaran la conciliación de los saldos de operaciones reciprocas en los cortes trimestrales intermedios con el fin de minimizar los saldos por conciliar generados al finalizar el periodo contable.

* **El artículo 73 Decreto 111 de 1996 establece**;” La ejecución de los gastos del Presupuesto General dela Nación se hará a través del Programa Anual Mensualizado de Caja, PAC. Este es el instrumento mediante el cual se define el monto máximo mensual de fondos disponibles en la Cuenta Única Nacional, para los órganos financiados con recursos de la Nación, y el monto máximo mensual de pagos de los establecimientos públicos del orden nacional en lo que se refiere a sus propios ingresos, con el fin de cumplir sus compromisos. En consecuencia, los pagos se harán teniendo en cuenta el PAC y se sujetarán a los montos aprobados en él.

El Programa Anual de Caja estará clasificado en la forma que establezca el Gobierno y será elaborado por los diferentes órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación, con la asesoría de la Dirección General del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y teniendo en cuenta las metas financieras establecidas por el CONFIS. Para iniciar su ejecución, este programa debe haber sido radicado en la Dirección del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El PAC correspondiente a las apropiaciones de cada vigencia fiscal, tendrá como límite máximo el valor del presupuesto de ese período.

Las modificaciones al PAC serán aprobadas por la Dirección General del Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público con base en las metas financieras establecidas por el CONFIS. **Esta podrá reducir el PAC en caso de detectarse una deficiencia en su ejecución**.

Igualmente, se podrán reducir las apropiaciones cuando se compruebe una inadecuada ejecución del PAC o cuando el comportamiento de ingresos o las condiciones macroeconómicas así lo exijan.”(subrayado y negrita fuera del texto)

**PASOS PARA LAS CUENTAS RECIPROCAS**

Las Entidades deben remitir la conciliación en los formatos Mis.3.5.13.Fr.001 y Mis.3.5.12.Fr.002 debidamente diligenciados y firmados al Grupo de Registro Contable de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional al correo dtndeudareciproca@minhacienda.gov.co con un plazo máximo de diez (10) días calendario contados a partir de la fecha de recibo de la información.

El Grupo de Registro Contable de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional tres (3) días hábiles después de vencido el plazo otorgado a las Entidades, remitirá al Buzón pac@minhacienda.gov.co un listado de las Entidades Públicas que incumplieron con la remisión de la conciliación.

El Grupo PAC de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional, previo a la reunión para análisis de PAC, revisa la información suministrada por el Grupo de Registro Contable de la misma Dirección, y con base en ella y acorde con al artículo 73 del estatuto orgánico de presupuesto decreto 111 de 1996 aplica restricciones al PAC solicitado a aquellas entidades que hayan incumplido con este nuevo indicador. Se atiende con valor cero dado que la Unidad Ejecutora incumplió con él.

# HISTORIAL DE CAMBIOS

| **FECHA** | **VERSIÓN** | **DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO** | **ASESOR SUG** |
| --- | --- | --- | --- |
| 3-7-2015 | 1 | Primera versión del documento- | Andrés Ramírez Pino |
| 19-12-2016 | 2 | Se ajustó la meta del valor mensual del INPANUT a 7.5% | María Cristina Rojas |
| 09-03-2017 | 3 | Se incluye procedimiento para pago de acreedores varios, y actualización de los vínculos a información en la web | Maria Cristina Rojas |
| 08-05-2018 | 4 | Se incluyen actividades del procedimiento para la conciliación de cuentas reciprocas y se ajustan los vínculos por la ubicación en la página web. | Fernando Jose Velásquez Avila |

# APROBACIÓN

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ELABORADO POR:**  | **REVISADO POR:**  | **APROBADO POR:** |
| **Nombre:** Omar Sánchez**Cargo:** Profesional De Gestión Institucional 2165-21 **Dependencia:** Dirección General De Crédito Público Y Tesoro Nacional**Fecha:** 08-05-2018 | **Nombre:** Omar Sánchez**Cargo:** Profesional De Gestión Institucional 2165-21**Dependencia:** Dirección General De Crédito Público Y Tesoro Nacional**Fecha:** 08-05-2018 | **Nombre:** Jorge Alberto Calderón Cárdenas**Cargo:** Subdirector Técnico 150-20**Dependencia:** Dirección General De Crédito Público Y Tesoro Nacional**Fecha:** 08-05-2018 |