CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE LOS PROYECTOS, CON CORTE AL 31 DE OCTUBRE 2018

No 110-08-01-99-1714-2018, 14 de noviembre 2018

OBJETIVO GENERAL

Realizar seguimiento a la ejecución financiera de los proyectos 2018.

ALCANCE

El presente informe contempla un análisis general de la ejecución financiera de los proyectos de CORPOURABA del mes de octubre con respecto al mes inmediatamente anterior, teniendo como base el informe de ejecución presupuestal, además se tiene en cuenta los avances de la ejecución de las reservas presupuestales.

PROCEDIMIENTO

GESTIÓN DE PROYECTOS

DESARROLLO DEL SEGUIMIENTO Y LA EVALUACIÓN

Manteniendo el compromiso de apoyar a la Dirección General en el cumplimiento de los objetivos y metas de la Entidad, se presenta el seguimiento a los avances financieros de los proyectos y de los programas contemplados en el Plan de Acción Institucional, con corte al 31 de octubre del 2018, bajo un análisis entre los meses de septiembre y octubre, para identificar el comportamiento mes a mes de dicha ejecución, teniendo como referencia el informe de ejecución Presupuestal de la Entidad.

Para efectos de brindar herramientas que permitan determinar la prioridad y realizar las gestiones correspondientes tendientes a mejorar la ejecución de los proyectos, a través del presente el ejercicio se define una clasificación por colores estilo semáforo, lo cual facilita la identificación del estado de ejecución de los proyectos: color Rojo (avances por debajo del 39%), Amarillo (avances entre 40% y 79%) y Verde (sobre el 80%); sin embargo, se precisa que para efectos de los recursos FCA, el seguimiento se hará sobre el cumplimiento del 100%, de acuerdo a las directrices de dicho fondo.

Así mismo, para tener un porcentaje estimado de ejecución, se considera que de acuerdo al periodo de evaluación, la ejecución ideal podría estar alrededor del 83% con corte al 31 de octubre del 2018.

CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL URABÁ

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE LOS PROYECTOS, CON CORTE AL 31 OCTUBRE DEL 2018

No 110-08-01-99-1714-2018, 14 de noviembre 2018

Tabla 1. Comparación Ejecución Financiera proyectos: Septiembre y Octubre 2018

NOMBRE	Septiembre			Octubre			Aumento %
	DEFINITIVO	COMPROM	% EJEC	DEFINITIVO	COMPROM	% EJEC	
Implem. plan manhume Atrato	138.837.935	85.790.999	**61,79%**	138.837.935	111.645.859	**80,41%**	18,62%
Consolidación sistema regional áreas protegidas	200.000.000	46.007.728	**23,00%**	200.000.000	128.862.430	**64,43%**	41,43%
Ordenamiento y manejo paramos Frontino - Urrao	100.000.000	66.486.982	**66,49%**	100.000.000	70.346.881	**70,35%**	3,86%
Rehabilitación bosques bajo Atrato etapa 2	300.000.000	300.000.000	**100,00%**	300.000.000	300.000.000	**100,00%**	0,00%
Implem de la 1era fase plan orden. y manejo paramos Frontino - Urrao	473.909.219	12.884.100	**2,72%**	473.909.219	264.593.319	**55,83%**	53,11%
Plan regional conser. y restaur bosques	1.024.304.000	407.242.639	**39,76%**	1.024.304.000	464.442.746	**45,34%**	5,58%
Implem. Acciones UAC Darién.	500.000.000	390.580.406	**78,12%**	500.000.000	423.273.456	**84,65%**	6,54%
Ordenación de cuencas	291.043.768	290.453.537	**99,80%**	291.043.768	290.453.537	**99,80%**	0,00%
Plan integral protecc. y manejo aguas subterran	180.000.000	102.038.756	**56,69%**	180.000.000	114.144.858	**63,41%**	6,73%
Implem acciones de protecc agua subterr.	967.650.181	732.255.475	**75,67%**	967.650.181	732.255.475	**75,67%**	0,00%
Regul. uso R. hídrico e instrum económ	773.093.852	548.310.983	**70,92%**	773.093.852	577.413.398	**74,69%**	3,76%
Formul plan ordenam R. hídrico del rio Turbo	844.247.166	821.020.265	**97,25%**	844.247.166	831.020.265	**98,43%**	1,18%
Metales Pesados - Atrato				863.101.000	231.548.134	**26,83%**	26,83%
Cofinanciación F.R.D.H	1.803.885.656	487.739.138	**27,04%**	1.803.885.656	601.063.912	**33,32%**	6,28%
Saneamiento ambiental	228.898.000	87.173.228	**38,08%**	228.898.000	106.299.043	**46,44%**	8,36%
Apoyo gest riesgo y adapt al cambio climático	200.000.000	99.791.395	**49,90%**	200.000.000	101.092.008	**50,55%**	0,65%
Apoyo implem producc y consumo sostenible	100.000.000	11.245.262	**11,25%**	100.000.000	13.643.778	**13,64%**	2,40%
Mejoram continuo gest misional	443.881.159	342.088.476	**77,07%**	443.881.159	378.097.555	**85,18%**	8,11%
Fortalecimiento del laboratorio	404.226.305	349.604.905	**86,49%**	404.226.305	380.088.637	**94,03%**	7,54%
Consol hogar paso fauna silvestre	350.000.000	245.348.443	**70,10%**	350.000.000	254.244.718	**72,64%**	2,54%
Fortal la gestión autorid ambiental	1.127.516.560	779.873.983	**69,17%**	1.127.516.560	847.438.746	**75,16%**	5,99%

NOMBRE	Septiembre			Octubre			Aumento %
	DEFINITIVO	COMPROM	% EJEC	DEFINITIVO	COMPROM	% EJEC	
Fortalec gestión ambient territorial	100.000.000	0	**0,00%**	250.000.000	0	**0,00%**	0,00%
Estrat ambient que apoyen construcc de paz	0	0	#¡DIV/0!	0	0	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
Comunic y divulg para la promoc cultura ambiental	100.000.000	92.912.890	**92,91%**	100.000.000	92.912.890	**92,91%**	0,00%
Proyecto de educ. ambiental	100.000.000	92.450.319	**92,45%**	100.000.000	92.450.319	**92,45%**	0,00%
TOTAL	**10.751.493.801**	**6.391.299.908**	**59,45%**	**11.764.594.801**	**7.407.331.964**	**62,96%**	**3,52%**

Conforme a los criterios mencionados anteriormente y de acuerdo a lo identificado en el cuadro anterior, se consideran los siguientes puntos:

- Se identifican gestiones de la Corporación en materia de consecución de recursos, lo cual se considera importante para cumplir con las metas y mejorar las condiciones ambientales del territorio; en este sentido, se identifica un nuevo proyecto "Estudio materiales Pesados cuerpos de agua – Atrato", aprobado por el FCA por valor de $863.101.000 y adiciones por valor de $150.000.000 al proyecto existente "Fortalecimiento gestión ambiental territorial", para un total de $1.013.101.000.
- Con respecto a los proyectos con avances por debajo del 39%, clasificados con color rojo, se identifican 3 en octubre, disminuyendo los 6 que habían en el mes anterior. Los proyectos son: Apoyo producción consumo sost., proyecto PTAR (FRDH) y Fortalecimiento gest ambien territorial, sobre los cuales se debe hacer mayor énfasis en la priorización y en el seguimiento respectivo.
- Aunque el proyecto PTAR presenta un aumento en la ejecución de 6,28% con respecto al mes anterior, correspondiente a una ejecución de $863.101.000 (Eje: 26,8%), todavía se mantiene por debajo de la ejecución estimada; no obstante, no se puede desconocer que este proyecto contempla el 15% de los recursos de todo el presupuesto de inversión y que depende de la presentación de proyectos de Entes Territoriales, entre otros.
- Existen 11 proyectos con ejecución entre el 40% y 79%, clasificados en color amarillo, tales como: Áreas protegidas), Páramo Frontino (propios y FCA), UAC DARIEN, Plan Conservación Bosques, Aguas Subterráneas (Propios y FCA), Instrumentos Económicos, Saneamiento Ambiental, Gestión del Riesgo, Hogar de paso y Autoridad Ambiental. De Dichos proyectos se destacan dos: Áreas protegidas que pasó del 23% al 64,4% de ejecución (aumento del 41,4%) y Páramos FCA que aumentó a 55,8% de ejecución (aumento del 53%).
- Es importante destacar el aumento de los proyecto clasificados con color verde, pasando de 6 a 9 proyecto que contemplan una ejecución por encima del 80%: Humedales (Eje: 80,41%), Rehabilitación de bosques FCA (100%), UAC DARIEN (Eje: 84,6%), ordenación de cuencas (Eje: 99,8%), Formulación

PORH (Eje: 98,4%), Mejoramiento Continuo (Eje: 85%), Laboratorio (Eje: 94%), Comunicaciones (Eje: 92,9%) y Educación Ambiental (Eje: 92,4%).

- En el periodo evaluado (Septiembre y octubre), se identifica un incremento en el valor comprometido de $1.016.032.055, superando el incremento evidenciado entre agosto y septiembre ($587.362.159), teniendo presente que en el mes de octubre ingresaron nuevos recursos en el presupuesto, lo cual incide en el porcentaje de ejecución.

Frente a la ejecución por fuente de financiación (Propios y Nación), el 29% de los recursos del presupuesto de inversión son de gestión ante el FCA, la mayoría fueron incorporados al inicio del presupuesto con excepción del proyecto Metales Pesados incorporado en octubre. A continuación se presenta el análisis de la ejecución entre los meses septiembre y octubre según su fuente (propios y FCA):

Tabla 2. Ejecución por tipo de Recursos

Fuente Financiación	Septiembre			Octubre		
	Valor	Valor	%	Valor	Comprometido	%
Recursos Propios	8.165.687.235	4.525.140.068	55,4%	8.315.687.235	5.047.914.771	61%
Recursos Nación (FCA)	2.585.806.566	1.866.159.840	72,2%	3.448.907.566	2.359.417.193	68%
TOTAL	**10.751.493.801**	**6.391.299.908**	**59,4%**	**11.764.594.801**	**7.407.331.964**	**62,96%**

- La Entidad debe tener presente que los recursos FCA deben ser ejecutados en su totalidad con corte a 31 de diciembre, por lo tanto es importante revisar los recursos sin comprometer a la fecha por valor de $1.089.490.373.
- Es importante resaltar que aunque el proyecto Metales pesados sólo fue incorporado en el mes de octubre, ya presenta una ejecución de 26,8%.

Así mismo, se presenta el análisis frente a los avances financieros de los programas del Plan de Acción Institucional, conforme a la ejecución financiera de los proyectos:

Tabla 3. Eje. Financiera Programas PAI, comparación Septiembre y Octubre 2018

PROGRAMAS	Septiembre			Octubre		
	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% EJE	PRESUPUESTO	COMPROMISOS	% EJE
ORDEN. AMBIENTAL Y GESTIÓN EN BIODIVERSIDAD	2.737.051.154	1.308.992.854	**47,8%**	2.737.051.154	1.763.164.691	**64,42%**
GESTION RECURSOS HIDRICOS	3.056.034.967	2.494.079.016	**81,6%**	3.919.135.967	2.776.835.667	**70,85%**
GESTION EN CALIDAD DE VIDA	2.332.783.656	685.949.023	**29,4%**	2.332.783.656	822.098.741	**35,24%**
GESTION EN FORTAL. INSTITUC	2.625.624.024	1.902.279.016	**72,5%**	2.775.624.024	2.045.232.865	**73,69%**
TOTAL METAS FINANCIERAS	**10.751.493.801**	**6.391.299.908**	**59,4%**	**11.764.594.801**	**7.407.331.964**	**62,96%**

- Se destaca los avances identificados en el primer programa, registra un aumento de $454.171.837 con relación al mes anterior, porcentualmente representa un aumento 17 puntos, clasificado con color amarillo.
- El programa Recursos Hídricos presenta una disminución en la ejecución de 11 puntos, debido al nuevo proyecto incorporado (Metales Pesados FCA).
- El programa Calidad de Vida presenta un aumento de 6 puntos frente al mes anterior, sin embargo mantiene una ejecución por debajo del 40%, clasificado en color rojo. Este programa integra entre otros, el proyecto PTAR, el cual

representa el 15% del presupuesto de inversión y frente al programa representa el 77%.

- El programa Fortalecimiento Institucional presenta un aumento en la ejecución de $142.953.849 con respecto al mes anterior.

En materia de la ejecución de reservas presupuestales, según la información presentada por la SAF, la Entidad contempla una ejecución del 86% de los recursos de inversión 2017, como se detalla a continuación:

Tabla 4. Recursos Reservas 2017, comparación Ejecución Sep y Oct 2018

Constituidas	Septiembre			Octubre		
	Ejecutadas	Saldo por Ejecutar	% Ejec	Ejecutadas	Saldo por Ejecutar	% Ejec
5.512.261.005	4.048.371.985	1.463.889.019,97	73%	4.731.378.749	780.882.256	86%

- Aunque se identifica un incremento en la ejecución de las reservas de 13 puntos con relación al mes anterior, se verifica que existe por ejecutar la suma de $780.882.256, lo cual se considera alto para el periodo, situación que amerita ser revisada en el marco de los contratos asociados.

RECOMENDACIONES

- Si bien la Corporación viene realizando esfuerzos importantes para mejorar la ejecución y cumplir con las metas, la ejecución del mes de octubre (62,9%), se encuentra todavía por debajo de la ejecución ideal, tal como se menciona al inicio del documento. Sin embargo, se debe tener presente los nuevos recursos ingresados en octubre que inciden directamente en la ejecución.

  Aunque hay menos proyectos clasificados con color rojo, es importante seguir haciendo énfasis sobre los 3 proyectos mencionados, especialmente el de Metales Pesados que debe ser ejecutado en su totalidad en el mes de diciembre.

  Aunque no representa un valor significado frente al presupuesto de inversión, es importante hacer la revisión de los recursos asociados a los temas administrativos de los proyectos, los cuales en su mayoría no dependen del coordinador del proyecto.

- Para asegurar el Control de la gestión o para el desarrollo de cualquier actividad, uno de los factores importantes es tener definido con claridad los funcionarios responsables;

  En este sentido, se identifica que la Corporación no ha definido a la fecha los responsables de los proyectos Humedales y Rehabilitación de Bosques (FCA), Gestión del Riesgo, Procesos productivos y fauna Silvestre, en el marco de los cambios presentados bajo el concurso de la CNSC. Además, se identifican los proyectos sin responsable o sin la actualización que se requiere: Comunicaciones y Metales Pesados (FCA).

  De acuerdo a lo anterior, es importante hacer la revisión de la responsabilidad de los contratos asociados a dichos proyectos.

- La Entidad debe monitorear y tomar las medidas frente a los recursos constituidos como reserva en la vigencia 2017, toda vez que a la fecha se tiene una ejecución del 86%, es decir, existe por ejecutar la suma de $780.882.256, lo cual representa el 14% de la reserva del año 2017. Es importante hacer la evaluación correspondiente frente al cumplimiento de las obligaciones definidas en los contratos asociados a dichas reservas.

Atentamente,

Ferney Padilla N.

FERNEY E. PADILLA NUÑEZ
Asesor Control Interno