



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



N° INFORME: OCI-2021-049

PROCESO / ACTIVIDAD REALIZADA: Evaluación de la Ejecución de la Inversión Directa y Programa Anual de Caja (PAC) y Cuentas por Pagar

EQUIPO AUDITOR: Lina María Amaya Sánchez, Contratista

Santiago Santos Sanchez, Contratista

OBJETIVO:

1. Verificar el avance en la ejecución del presupuesto de inversión directa.
2. Analizar el cumplimiento del Programa Anual de Caja -PAC-.
3. Presentar las recomendaciones y observaciones que conduzcan a mejorar el proceso.

ALCANCE:

El presente seguimiento aplica a:

- La Ejecución presupuestal inversión directa a 31 de agosto de 2021.
- Ejecución del Programa Anual de Caja - PAC a 31 de agosto de 2021.
- Como parte de la evaluación se realizó seguimiento a las dependencias cuya ejecución presupuestal presentara un porcentaje inferior al 70%.

CRITERIOS:

- a) Numeral 7.1. Elaboración Programa Anual de Caja (PAC) del M-DA-009 Manual para la Gestión de Tesorería en TRANSMILENIO S. A., versión 2, de julio de 2019.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- b) Procedimiento de Programación Presupuestal. con código P-DA-011, versión 1 de junio de 2018.
- c) Procedimiento de Ejecución Presupuestal, con código P-DA-012, versión 2 de abril de 2019.
- d) Resolución 10 del 07 de enero de 2021 *“Por la cual se modifica la resolución 811-20 que liquida el Presupuesto de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de la EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO – TRANSMILENIO S.A., para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.”*
- e) Reportes de Ejecución Presupuestal de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones en BogData al 31 de agosto de 2021.
- f) Reporte CBN-1001 Programa Anual de Caja PAC al 31 de agosto de 2021.
- g) Plan de Adquisiciones Año 2021, versión 24.
- h) Libro de Procesos a 3 de septiembre de 2021.

DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO REALIZADO:

La Oficina de Control Interno realizó el seguimiento a la ejecución presupuestal correspondiente a los gastos de inversión directa y revisión del cumplimiento del Plan Anual de Caja (PAC) con corte a 31 de agosto de 2021, para lo cual las áreas de tesorería y presupuesto remitieron la información mediante correos electrónicos del 3, 9 y 16 de septiembre de 2021, respectivamente.

Es importante mencionar que, si bien la entidad realiza mensualmente el reporte del Plan Anual de Caja, éste no cuenta con una programación mensualizada del Presupuesto General.

Se realizaron reuniones con la Dirección Corporativa, con el fin de conocer los seguimientos realizados a la ejecución presupuestal con las diferentes dependencias de



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



la Entidad, las cuales fueron presentadas en el Comité de Gerencia realizado el 24 de agosto de 2021. De igual manera, para las áreas que presentaron un porcentaje de ejecución inferior al 70%, se solicitaron aclaraciones mediante correo electrónico a fin de conocer la razón de sus bajas ejecuciones.

A continuación, se describen los resultados del trabajo realizado, resaltando todas las cifras presentadas en este informe están expresadas en miles de pesos.

A. Seguimiento a la Ejecución Presupuestal por Áreas

1.1 Ejecución Presupuestal según el Presupuesto General (Cifras expresadas en miles de pesos)

En cuanto al presupuesto general por áreas para la vigencia 2021, una vez verificada la información reportada, se observó que la entidad presenta una ejecución al 31 de agosto de 2021 por valor de \$1.979.388.039 en relación con el presupuesto de inversión total programado de \$2.121.259.878 correspondiente al 93.31%.

Con relación al presupuesto de funcionamiento, la entidad ha ejecutado \$61.388.549 de \$124.982.450, correspondiente al 49.1%.

1.2 Seguimiento a la Ejecución Presupuestal

A continuación, se realiza un análisis sobre las cifras presentadas por la Dirección Corporativa, al Comité de Gerencia, respecto del seguimiento presupuestal realizado con corte al 24 de agosto de 2021, de los rubros de inversión y funcionamiento.

En virtud de lo anterior, se revisaron aquellas dependencias que tenían un porcentaje de ejecución menor al 70% para los dos rubros. Como resultado de dicha verificación se efectuaron solicitudes mediante correo electrónico dirigido a los

enlaces de presupuesto de las dependencias para validar el estado de los contratos que tienen mayor valor, teniendo como resultado lo siguiente:

• **Rubro de Inversión (Cifras presentadas en miles de pesos)**

Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecución	% Giros
Subgerencia Económica	\$1.809.713.258	\$1.789.218.921	\$1.627.503.167	98.87%	90.96%
Subgerencia Técnica y de Servicios	\$ 4.258.568	\$3.628.391	\$ 1.667.643	85.20%	45.96%
Subgerencia de Comunicaciones	\$26.639.000	\$ 22.886.763	\$ 8.675.135	85.91%	37.90%
Oficina Asesora de Planeación	\$249.447	\$ 249.447	\$156.314	100.00%	62.66%
Dirección Técnica de BRT (A)	\$30.287.034	\$ 21.000.939	\$ 9.970.429	69.34%	47.48%
Dirección Técnica de Buses	\$20.607.832	\$ 20.202.637	\$ 2.834.571	98.03%	14.03%
Dirección Técnica de Modos Alternativos y E.C. (B)	\$114.967.058	\$ 45.945.407	\$ 5.705.520	39.96%	12.42%
Dirección Corporativa (C)	\$30.113.743	\$ 15.019.003	\$ 5.118.311	49.87%	34.08%
Dirección Técnica de Seguridad	\$62.418.716	\$ 45.062.915	\$ 14.932.363	72.19%	33.14%
Dirección de TIC	\$22.005.224	\$ 16.173.616	\$ 2.968.017	73.50%	18.35%
Total	\$2.121.259.878	\$1.979.388.039	\$1.679.531.470	93.31%	84.85%
IDU	\$1.774.194.630	\$ 807.312.948	\$130.847.175	45.50%	16.21%
Total	\$3.895.454.508	\$2.786.700.987	\$1.810.378.645	71.54%	64.96%

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

Tabla 1 Información suministrada por la Dirección Corporativa al corte del 31 de agosto de 2021

A. La Dirección Técnica de BRT a 31 de agosto de 2021 tiene una ejecución del 69.33%, correspondiente a \$21.000.939 ejecutados de \$30.287.034. Al revisar la versión 24 del Plan Anual de Adquisiciones, se evidencia que el requerimiento DBRTC31 por valor de \$6.500.000 presenta como fecha estimada de inicio el 1 de noviembre de 2021 y se encuentra relacionado con la adición y prórroga para cuatro (4) contratos de fuerza operativa (CTO536-21, CTO541-21, CTO543-21 y CTO544-21).

Adicionalmente, en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), la dependencia tiene un requerimiento asociado al Mantenimiento del Cable Aéreo por un valor de



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



\$2.226.402, del cual, a 31 de agosto de 2021, no se habían comprometido recursos y no se encuentra un requerimiento asociado en el Plan Anual de Adquisiciones que permita determinar la fecha de inicio del Proceso.

- B. Para la Dirección Técnica de Modos Alternativos y E.C., la Oficina de Control Interno realizó actividades para validar la razón por la cual se ha ejecutado el 39.96% del presupuesto aprobado, el cual corresponde a \$45.945.407 de \$114.967.058 programados para la vigencia.

En virtud de lo anterior, se evidenció que en el Plan Operativo Anual de Inversiones (POAI), existe un requerimiento relacionado con “*Proyecto de Puertas del Sistema*”, el cual representa un 58.05% del presupuesto del área correspondiente a \$66.736.274 y que a la fecha de corte no presenta recursos comprometidos, sin embargo, la Dirección remitió correo electrónico del 20 de septiembre de 2021 mediante el cual la Directora Técnica de Modos Alternativos y E.C., solicita a la Dirección Corporativa (Contratación) dar inicio a la licitación pública del requerimiento mencionado.

Revisada la versión 26 del Plan Anual de Adquisiciones, se tiene que su fecha de inicio del proceso de selección está programada para el 30 de septiembre de 2021.

- C. La Dirección Corporativa tiene una ejecución del 49.87%. Por parte del área se indicó que se tienen recursos administrados por presupuesto por valor de \$10.000.000 destinados al Operador Público pendientes de ejecución, por lo que, sin tener en cuenta el rubro anterior, la Dirección Corporativa presenta un avance del 74.67% al 31 de agosto de 2021.

- **Rubro de Funcionamiento (Cifras en miles de pesos)**

Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecutado	% Girado
Subgerencia General	\$ 997.568	\$ 941.622	\$ 552.338	94.4%	58.7%
Oficina Asesora de Planeación	\$ 212.718	\$ 141.551	\$ 45.290	66.5%	32.0%



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Dependencia	Presupuesto Vigente	Ejecución	Giros	% Ejecutado	% Girado
Oficina de Control Interno	\$ 459.035	\$ 459.035	\$ 255.132	100.0%	55.6%
Subgerencia Económica	\$1.321.031	\$1.252.346	\$ 665.918	94.8%	53.2%
Subgerencia Jurídica (A)	\$10.788.075	\$2.886.974	\$1.468.805	26.8%	50.9%
Subgerencia de Negocios	\$1.122.796	\$1.033.440	\$ 489.634	92.0%	47.4%
Dirección Corporativa (C)	\$103.032.998	\$ 51.261.970	\$ 36.934.150	49.8%	72.0%
Dirección de TIC (B)	\$7.048.227	\$3.411.611	\$1.473.838	48.4%	43.2%
TOTAL	\$ 124.982.450	\$ 61.388.549	\$ 41.885.105	49.1%	68.2%

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

Tabla 2 - Información suministrada por la Dirección Corporativa al corte del 31 de agosto de 2021

Como resultado de lo anterior, se pudo determinar que:

A. La Oficina de Control Interno validó la razón por la cual se ha ejecutado el 26.8% del presupuesto aprobado, para la Subgerencia Jurídica, el cual corresponde a \$2.886.974 de \$10.788.075 programados para la vigencia, que se ve afectado por el rubro denominado “Sentencias” cuya ejecución no depende de la Entidad toda vez que está sujeto al resultado de las conciliaciones y laudos arbitrales de la Entidad. Dicho rubro tiene un saldo pendiente de ejecución al corte del 31 de agosto de 2021 de \$7.542.673.

Por lo anterior, sin considerar el rubro de sentencias, la Subgerencia Jurídica presenta una ejecución presupuestal al 31 de agosto de 2021 del 84.99%, correspondiente a \$2.029.646 ejecutados de \$2.388.075.

B. La Dirección de TIC, presenta una ejecución de 48.4%. Se pudo determinar que hay un total de 26 requerimientos que no se han ejecutado, de los cuales, a la fecha de corte, nueve (9) de ellos tenían una fecha estimada de inicio de proceso de contratación anterior al 31 de agosto de 2021 y ascienden a un valor aproximado de \$1.491.672, representando un 21.2% del presupuesto vigente.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



Por su parte la Dirección de TIC, remitió las aclaraciones a esta Oficina mediante correo electrónico del 15 de septiembre de 2021, indicando que para los procesos de contratación pendientes ya se están definiendo los alcances, ajustando los documentos y cotizando con los posibles oferentes a fin de adelantar los procesos respectivos, sin embargo, cinco (5) de los nueve (9) requerimientos mencionados en el punto anterior, tenían una fecha estimada de inicio de proceso de selección entre los meses de mayo y junio de 2021, para lo cual la dependencia justificó el desplazamiento en el tiempo del inicio de los procesos, en razón a la repriorización de necesidades.

Para los 17 requerimientos restantes que tienen un valor total de \$2.134.777, se tiene prevista su ejecución en el último cuatrimestre de 2021, conforme lo establecido en la versión 24 del Plan Anual de Adquisiciones.

- C. La Dirección Corporativa presenta una ejecución de 49.80%, para lo cual es importante precisar que dicha dependencia cuenta con el rubro de impuestos, por valor de \$11.407.000 de los cuales se han ejecutado \$5.666.093. Adicionalmente, los siguientes rubros asociados a la nómina de la Entidad “*Factores Salariales Especiales*” y “*Gastos de Personal*” representan un 69.70% del presupuesto total de funcionamiento para la Dirección Corporativa con una ejecución equivalente a \$27.803.484 de \$71.822.889, no obstante, la ejecución de estos rubros se verá reflejada al final de la vigencia.

Con lo anterior y sin considerar los rubros mencionados, la Dirección Corporativa presenta un avance a 31 de agosto de 2021 del 89.77%, correspondiente a \$17.792.392 de \$19.819.108 que se tenían programados.

B. Cuentas por Pagar (cifras expresadas en miles de pesos)

Con el fin de verificar el seguimiento a la antigüedad de las cuentas por pagar de la Entidad, se realizaron las siguientes actividades:



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- La Oficina de Control Interno recibió del área de presupuesto las cuentas por pagar de funcionamiento e inversión de TRANSMILENIO S.A. al 31 de agosto de 2021, mediante correo electrónico del 9 de septiembre de 2021.
- Se realizó depuración del reporte suministrado por el área de presupuesto, excluyendo las cuentas por pagar asociadas con el IDU.
- Se realizó conciliación de las cifras entre el reporte de ejecución presupuestal de gastos a 31 de agosto de 2021 vs el detalle de las cuentas por pagar constituidas al mismo corte tal y como se detalla a continuación:

Rubro	Clasificación C x P	Saldo C x P (*)	Cantidad
Capacitación	Inversión	149.965	8
Cultura Recursos Distrito	Inversión	84.674	17
Evasión Recursos TMSA	Inversión	305.081	3
Fortalecimiento Recursos Distrito	Inversión	33.128	9
ITS Recursos Distrito	Inversión	946.599	4
Operación Recursos Distrito	Inversión	1.611.186	77
Operación Recursos TMSA	Inversión	2.021.945	11
Seguridad Recursos Distrito	Inversión	1.568.771	25
Servicios de Alojamiento	Funcionamiento	202.051	4
Servicios de Alojamiento Vigencia Anterior	Funcionamiento	654.978	47
Servicios financieros vigencia 2020	Funcionamiento	18.082	2
Servicios prestados vigencia 2020	Funcionamiento	2.845.830	46
Servicios prestados vigencia anterior	Funcionamiento	1.899.301	45
Total General		12.341.591	298

Tabla 3 - Conciliación cuentas por pagar realizada por la Oficina de Control Interno a partir de la información suministrada por el área de presupuesto

() Cifras expresadas en miles de pesos*

- Se efectuó análisis de las cuentas por pagar, clasificándolas por su antigüedad, rubro y valor, tal y como se detalla a continuación:

Cantidad de Cuentas por Pagar Acumuladas por Vigencia (**)												
Tipo Cuenta por Pagar	a 2020		a 2017		a 2014		a 2011		a 2008		a 2005	
	Q	\$ (*)	Q	\$ (*)	Q	\$ (*)	Q	\$ (*)	Q	\$ (*)	Q	\$ (*)
Capacitación	8	\$ 149.965		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Cultura Rec Distrito	17	\$ 84.674		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Evasión Rec TMSA	3	\$ 305.081		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Fortalecimiento Rec Distrito	9	\$ 33.128	3	\$ 17.232	1	\$ 8.526		\$ -		\$ -		\$ -
ITS Rec Distrito	4	\$ 946.599		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Operación rec distrito	77	\$ 1.611.186		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Operación Recursos TMSA	11	\$ 2.021.945	1	\$ 0		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Seguridad Rec Distrito	25	\$ 1.568.771		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Servicios de Alojamiento	4	\$ 202.051		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Servicios de Alojamiento Vigencia Anter	47	\$ 654.978	18	\$ 53.142	6	\$ 14.028	5	\$ 11.009	3	\$ 9.258	3	\$ 9.258
Servicios financieros vigencia 2020	2	\$ 18.082		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Servicios prestados vigencia 2020	46	\$ 2.845.830		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -
Servicios prestados vigencia anterior	45	\$ 1.899.301	8	\$ 163.703	4	\$ 150.715	2	\$ 116.000		\$ -		\$ -
Total General	298	\$ 12.341.591	30	\$ 234.077	11	\$ 173.269	7	\$ 127.009	3	\$ 9.258	3	\$ 9.258

Tabla 4- Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de la información suministrada por el área de presupuesto
(*) Cifras expresadas en miles de pesos.

(**) El universo de las cuentas por pagar presupuestales equivale a 298, por lo cual a 2020 están incluidas las cuentas provenientes de años anteriores, toda vez que son acumulables.

- Así mismo, se solicitó el listado de liquidaciones y/o liberaciones de las cuentas por pagar a fin de conocer la gestión realizada por la Dirección Corporativa (Presupuesto) al corte de la presente evaluación.
- Se realizó depuración del reporte suministrado por el área de presupuesto, excluyendo las liberaciones de caja menor, los contratos y adiciones suscritas en la vigencia 2021, así como las cuentas por pagar IDU. Dando como resultado una liberación de 59 cuentas por pagar por valor de \$6.269.109. A continuación, se muestra el detalla:

Tipo Cuentas por Pagar	Cantidad C x P	Valor Liquidado (*)
Capacitación	5	9.262
Cultura Rec Distrito	5	708
Fortalecimiento Rec Distrito	4	30.741
Nomina	1	3.068.426
Operación rec distrito	17	1.609.150
Operación Recursos TMSA	1	4.470
Seguridad Rec Distrito	5	1.303.483
Servicios de Alojamiento Vigencia Anterior	13	191.205
Servicios prestados vigencia 2020	6	28.725
Servicios prestados vigencia anterior	2	22.939
Total General	59	6.269.109

Tabla 5- Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir de la información suministrada por el área de presupuesto
(*) Cifras expresadas en miles de pesos.

- Se realizó seguimiento de las 18 cuentas por pagar verificadas en el Informe OCI-2021-038, teniendo como resultado que 5 de ellas fueron liberadas, lo cual equivale al 27%.
- Se evidenciaron 71 cuentas por pagar al 31 de agosto de 2021 con saldos inferiores a (\$100) que suman (\$802), de las cuales 21 tienen un valor de \$1, lo que genera un desgaste administrativo del área de presupuesto al inicio de cada vigencia.

Como resultado de las verificaciones realizadas, se identificó que persisten debilidades a causa de no contar con una base de datos que permita identificar la antigüedad, monto, dependencia de las cuentas por pagar, así como debilidades en la base de datos de las liquidaciones, por tanto, se considera importante mencionar que algunas situaciones son reiterativas, toda vez que la Oficina de Control Interno, ha efectuado recomendaciones al respecto en informes anteriores.

D. Inversión Directa (Cifras expresadas en miles de pesos)

Verificada la información reportada con corte a 31 de agosto de 2021, se observó que la entidad adquirió compromisos del presupuesto de Inversión Directa en 76.55% (\$3.755.448.562), de un presupuesto disponible de (\$4.905.860.581), sin embargo, se realizaron giros por (\$2.052.397.254), es decir, una ejecución del 41.84%, tal y como se presenta a continuación:

Apropiación Disponible (*)	Compromisos Acumulados (*)	% Ejec.	Giros Acumulados (*)	% Giros	Saldo (*)
\$4.905.860.581	\$3.755.448.562	76.55%	\$2.052.397.254	41.84 %	\$2.853.463.327

Tabla 6 - Ejecución Presupuestal de Gastos al 31 de agosto de 2021.

() Cifras Expresadas en Miles de Pesos*

2 Programa Anual de Caja –PAC (Cifras expresadas en miles de pesos)

Al corte del 31 de agosto de 2021 la Entidad presenta una Ejecución acumulada del Programa Anual de Caja – PAC de (\$2.052.397.254) del presupuesto inicial de (\$5.139.862.000), es decir, el 39.93% y un 41.86% frente a una reprogramación



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



acumulada de (\$4.902.729.887), las cifras presentadas no incluyen los pagos por funcionamiento.

Programación Inicial (*)	Reprogramación Acumulada (*)	Ejecución PAC Acumulada (*)	% Ejecución vs. Inicial	% Ejecución vs. Reprogramación
5.139.862.000	4.902.729.887	2.052.397.254	39.93%	41.86%

Tabla 7 – PAC a 31 de agosto de 2021

Fuente: Elaborado por la Oficina de Control Interno a partir del Programa Anual de Caja – PAC – enero y agosto 2021 remitido mediante correo electrónico del 3 de septiembre de 2021 por la Dirección Corporativa.

(*) Cifras Expresadas en Miles de Pesos

FORTALEZAS:

- El apoyo y disposición brindados por parte del equipo de profesionales de la Dirección Corporativa.
- La Dirección Corporativa realiza una presentación mensual de la ejecución presupuestal al Comité de Gerencia.
- La Dirección Corporativa realiza seguimiento a la ejecución presupuestal periódicamente con cada una de las dependencias, con el fin evaluar las dificultades presentadas.

CONCLUSIONES:

- Al corte del 31 de agosto 2021, TRANSMILENIO S. A. presentó una ejecución presupuestal en términos de compromisos de la Inversión Directa del 76.55%.
- El rubro de inversión presenta una ejecución al 31 de agosto de 2021 por valor de 93.31%, sin tener en cuenta los recursos destinados al IDU, por su parte, el rubro de funcionamiento tiene una ejecución del 49.1%.
- En algunas dependencias tanto para el presupuesto de inversión como en el de funcionamiento, se evidenció baja ejecución en el giro de los recursos.



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



- En cuanto al PAC, es importante mencionar que se ha ejecutado el 41.86%, comparado con el valor reprogramado a 31 de agosto de 2021.
- Si bien se han adelantado procesos contractuales para dar ejecución, hace falta dar celeridad a los mismos con el objetivo que, al 31 de diciembre de 2021, se ejecute lo aprobado.
- Se evidencian debilidades frente a las cuentas por pagar a causa de no contar con una base de datos que permita identificar la antigüedad, monto, dependencia y responsables de las mismas.

RECOMENDACIONES:

1. Evaluar la parametrización de los reportes de las cuentas por pagar generados por el sistema JSP7, a fin de que éstas puedan suministrar información detallada acerca de su antigüedad, rubro, valor y dependencia y facilitar su seguimiento y depuración.
2. Incrementar esfuerzos para mejorar el porcentaje de giro de recursos al final de la vigencia y evitar la afectación en el nuevo presupuesto.
3. Fortalecer los lineamientos de las cuentas por pagar presupuestales definidos en el Procedimiento Ejecución Presupuestal con código P-DA-012, versión 2 de abril de 2019, debido a que existen cuentas por pagar con más de 10 años de antigüedad sin gestiones de cancelación.
4. Implementar procesos de depuración de las cuentas con saldos inferiores a \$100 a fin de evitar desgaste administrativo del área de presupuesto al inicio de cada vigencia.
5. Implementar mecanismos de control que permitan realizar seguimiento mensualizado del Plan Anual de Caja y del Presupuesto General de la Entidad, para que sean útiles y oportunos en la toma de decisiones, frente a su ejecución y giro. Lo anterior,



OTROS INFORMES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO



teniendo en cuenta que como buena práctica facilitaría el seguimiento, la ejecución y el control eficiente de los recursos distritales.

6. Si bien el Plan Anual de Adquisiciones es un documento informativo y no representa compromiso u obligación, se recomienda reforzar su proceso de planeación y ejecución con el fin de identificar retrasos y poder implementar acciones correctivas de forma oportuna.
7. Reforzar las medidas de autocontrol que permitan al interior de las áreas identificar de forma oportuna las desviaciones que conlleven al incumplimiento de las fechas establecidas en el Plan Anual de Adquisiciones.

Cualquier información adicional con gusto será suministrada.

Bogotá D. C. 28 de septiembre de 2021.

Luis Antonio Rodríguez Orozco

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Lina María Amaya Sánchez. Contratista.

Santiago Santos Sanchez. Contratista.

Revisó: Luz Marina Díaz Ramírez. Contratista