

## COMUNICACIÓN INTERNA

Para : Ursula Ablanque Mejía  
Gerente General



No: 20191100036633 Folios:2 Anexos: Fecha:

25/10/2019 9:17am Cód vert: d5681 Remitente:  
Ursula Ablanque Mejía UABLANQUEM

De : Janeth Villalba Mahecha  
Jefe de Oficina Control Interno

Asunto : **Informe seguimiento al cumplimiento del Plan Anual de Caja con Corte a septiembre 30 de 2019.**

### OBJETIVO

Realizar seguimiento al cumplimiento mensual de la información de ejecución del Programa Anual de Caja - PAC de la vigencia 2019, con el objeto de aportar a una mejora continua de la ejecución de los recursos de la Empresa.

### ALCANCE

Se realizó una revisión y análisis al cumplimiento del Programa Anual de Caja para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2019.

### MARCO TEÓRICO

- Decreto Ley 1421 de 1993 *"Por el cual se dicta el Régimen Especial para el Distrito Capital de Santa Fe de Bogotá"*
- Decreto 714 de 1996 *"Por el cual se compila el Acuerdo 24 y el Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital"*
- Resolución 1602 de 2001 de la Secretaría de Hacienda Distrital.

### METODOLOGÍA

Para la elaboración de este informe, se procedió a realizar una revisión documental de los formularios CBN 1001, transmitidos en la cuenta mensual a la Contraloría de Bogotá, correspondientes a los meses de enero a septiembre de 2019. De igual manera, se efectuó una compilación mensual de los pagos para evidenciar el avance en la ejecución del PAC anual.

## INDICADORES

Con el fin de establecer un parámetro de comparación para la ejecución del PAC, se ha tomado como referencia el indicador de ejecución presupuestal de la Empresa, cuyos rangos de interpretación son los siguientes:

Meta Esperada	Rangos del Indicador		
	Inaceptable	Aceptable	Satisfactorio
90%	< 80%	≥ 80% y ≤ 90%	> 90%

Fuente Gestión Financiera-Ejecución Presupuestal.

## RESULTADOS

Tabla 1. Comportamiento PAC- Enero- Septiembre 2019.

EJECUCION PAC ENERO- SEPTIEMBRE 2019. EN MILLONES DE PESOS				
CONCEPTO	TOTAL PAC 2019	PAC PROGRAMADO SEPTIEMBRE	PAC EJECUTADO SEPTIEMBRE	% AVANCE FRENTE A LO PROGRAMADO PARA SEPTIEMBRE 2019
<b>SALDO DISPONIBLE EN TESORERIA</b>	<b>26.821</b>			<b>N/A</b>
<b>INGRESOS VIGENCIA</b>	<b>122.168</b>	<b>109.546</b>	<b>39.184</b>	<b>35,77</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>89.502</b>	<b>81.002</b>	<b>10.418</b>	<b>12,86</b>
Ingresos de Explotación	85.882	79.034	8.563	10,83
Venta de Bienes	82.086	78.576	4.766	6,07
Venta de Servicios	3.797	457	3.797	830,85
Otros Ingresos Corrientes	3.620	1.968	1.855	94,26
Otras Rentas Contractuales	3.620	1.968	1.855	94,26
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>31.900</b>	<b>28.000</b>	<b>28.000</b>	<b>100,00</b>
Administración Central	31.900	28.000	28.000	100,00
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>765</b>	<b>544</b>	<b>765</b>	<b>140,63</b>
Rendimientos por Operaciones financieras	490	378	490	129,63
Otros Recursos de Capital	275	166	275	165,66
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>122.168</b>	<b>109.546</b>	<b>39.184</b>	<b>35,77</b>
<b>PAGOS VIGENCIA</b>	<b>121.680</b>	<b>93.892</b>	<b>44.466</b>	<b>47,36</b>
<b>Funcionamiento</b>	<b>35.051</b>	<b>23.420</b>	<b>13.371</b>	<b>57,09</b>
Servicios Personales	14.771	9.013	7.922	87,90
Gastos Generales	17.340	12.316	4.065	33,01
Aportes Patronales	2.940	2.091	1.384	66,19
<b>INVERSION</b>	<b>86.629</b>	<b>70.472</b>	<b>31.095</b>	<b>44,12</b>
Directa	86.629	70.472	31.095	44,12
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>15.083</b>	<b>21.846</b>	<b>8.326</b>	<b>38,11</b>
Recursos Propios	15.083	21.846	8.326	38,11
<b>TOTAL PAGOS</b>	<b>136.763</b>	<b>115.738</b>	<b>52.792</b>	<b>45,61</b>

En la tabla anterior se evidencia el PAC total programado para la vigencia 2019, así como el PAC programado a Septiembre 30 de 2019. Estos valores se comparan con el PAC ejecutado

a la misma fecha, esto es, con la ejecución a septiembre 30 de 2019.

Se encuentra que, en términos generales, la ejecución del PAC a septiembre 30 de 2019, es del **35.77%** para ingresos y del **47.36%** para pagos, comparado con lo previsto a esa fecha.

Como resultado del análisis efectuado a las cifras de la tabla anterior, se obtiene lo siguiente:

- La ejecución general del PAC a septiembre 30 de 2019 es del **35.77%** en ingresos y del **47.36%** para egresos, porcentaje que se considera bajo, si se tienen en cuenta los rangos de referencia del indicador de ejecución presupuestal tomado como punto de comparación.
- Se determina que el avance general de la ejecución del PAC en los siguientes rubros de ingresos es satisfactorio, toda vez que muestran una ejecución superior al 90%: Otros Ingresos Corrientes - Otras Rentas Contractuales (94.26%), Transferencias (100%) - Administración Central, Recursos de Capital (140.63%) - Rendimientos por Operaciones Financieras (129.63) y Otros Recursos de Capital (165.66%).
- De otro lado, los siguientes rubros de ingresos presentan una ejecución baja en el PAC Dos (2) casos que son: Ingresos para la Vigencia-Ingresos Corrientes-Ingresos por Explotación (10.83%) y Venta de Bienes (6.07%)
- En lo relacionado con los Egresos, el rubro Servicios Personales presenta un avance satisfactorio (87.90%).
- Dos (2) rubros se ubican en una calificación baja, toda vez que su ejecución es inferior al 80%: Funcionamiento-Gastos Generales en (33.01%), Funcionamiento-Aportes Patronales en (66.19%), conforme con el indicador asociado.
- Por su parte, el rubro de Inversión-Directa también evidencia un porcentaje de ejecución inferior a lo esperado, correspondiente al (44.12%).
- En relación con los Rendimientos por Operaciones Financieras, se aclara que estos recursos no son aforados por el CONFIS. En consecuencia, no se realiza proyección y se entiende como un cumplimiento del 100%.
- Se reitera que la Empresa no cuenta con indicadores definidos para monitorear la ejecución del PAC anual. Por lo señalado, en el presente seguimiento se hizo uso, por analogía, del indicador definido para monitorear la ejecución del presupuesto anual.
- Se evidencia que no se realizaron modificaciones al PAC que requirieran actos administrativos, sin embargo, en el mes de agosto se efectuó una reclasificación en

Otros Ingresos Corrientes-Otras Rentas Contractuales para Ingresos por explotación-  
Venta de Servicios.

## RECOMENDACIONES

Con el objeto de mejorar la ejecución del PAC anual y monitorear oportunamente el cumplimiento de los pagos programados, se realizan las siguientes recomendaciones:

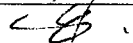
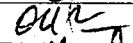
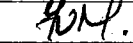
- 1) Se reitera la necesidad de incorporar indicadores de desempeño para monitorear la ejecución mensual del PAC, y de esta manera disponer de información sobre los niveles de cumplimiento de los pagos previstos y aportar así al cumplimiento de objetivos y resultados esperados en materia de ejecución presupuestal y financiera. En consecuencia, se recomienda incorporar por lo menos un indicador de ejecución del PAC, cuya medición se realice como mínimo de manera mensual.
- 2) Se reitera la necesidad de generar estrategias institucionales para el último trimestre de la vigencia presupuestal para mejorar el cumplimiento de las metas de ejecución del PAC de los rubros que se clasifican como bajos, lo cual permite consolidar la situación económica y aporta al equilibrio financiero de la Empresa, principalmente en las líneas misionales como son la venta de bienes y la venta de servicios.

Cordialmente,

  
Janeth Villalba Mahecha

Jefe Oficina de Control Interno.

c.c. Subgerencia de Planeación y Administración de Proyectos.  
Subgerencia de Gestión Corporativa- Gestión Financiera.

	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Elaboró:	Edgar Efrén Mogollón M.	Contratista	Oficina de Control Interno	
Revisó:	Omar Urrea Romero	Contratista	Oficina de Control Interno	
Aprobó:	Janeth Villalba Mahecha	Jefe	Oficina de Control Interno	
Los(as) arriba firmantes, declaramos que hemos revisado el presente documento y lo presentamos para su respectiva firma.				