

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	1 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

INFORME DE SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, PLAN ANUAL DE CAJA (PAC), RESERVAS, PASIVOS EXIGIBLES Y PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES

FECHA: CORTE A 31 DE AGOSTO DE 2025

OFICINA DE CONTROL INTERNO

BOGOTÁ D.C., OCTUBRE DE 2025

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	2 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

Contenido

1. OBJETIVO:	3
2. ALCANCE:	3
3. CRITERIOS:	3
4. METODOLOGÍA:	3
5. EQUIPO AUDITOR:	4
6. DESARROLLO DEL INFORME:	4
6.1 Ejecución presupuestal de ingresos y gastos a 31 de Agosto de 2025	4
6.1.1 Ejecución presupuesto de rentas e ingresos a 31 de Agosto de 2025	8
6.1.2 Ejecución presupuesto de Gastos e inversión a 31 de Agosto de 2025	8
6.2 Plan anual de caja (PAC)	9
6.2.1 Apropriaciones del plan anual mensualizados de caja PAC	10
6.2.2 Ejecución a 3 de agosto de 2025 del programa anual mensualizados de caja PAC	11
6.3 Ejecución PAC Reservas presupuestales a 31 de Julio de 2025	12
6.4 Pasivos exigibles vigencia 2025	13
6.5 Plan anual de adquisiciones-PAA IDIPRON vigencia 2025	14
7. CONCLUSIONES:	17
8. HALLAZGOS:	18
9. OPORTUNIDADES DE MEJORA:	18
10. RESPUESTAS DEL EVALUADO:	18
11. RECOMENDACIONES:	19

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	3 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

1. OBJETIVO:

Realizar el seguimiento y análisis detallado de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, del Plan Anualizado de Caja (PAC), de las reservas presupuestales, de los pasivos exigibles y del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) correspondientes a la vigencia 2025, con el fin de verificar su conformidad con la normatividad vigente, evaluar la eficiencia, oportunidad y comportamiento en la gestión financiera y contractual.

2. ALCANCE:

La auditoría abarcará la verificación del cumplimiento de la normatividad vigente y de los lineamientos institucionales del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud (IDIPRON), en lo que corresponde a ejecución presupuestal de ingresos y gastos, el Plan Anualizado de Caja (PAC), las reservas presupuestales, los pasivos exigibles y el Plan Anual de Adquisiciones (PAA), para el periodo de enero a agosto de 2025. El seguimiento se efectuará en las dependencias responsables de la gestión financiera y contractual.

3. CRITERIOS:

- Decreto 714 de 1996 “Por el cual se compilan el acuerdo 24 de 1995 y acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto orgánico de presupuesto Distrital.
- Decreto 192 de 2021 “Por medio del cual se reglamenta el Estatuto orgánico de presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones.
- Resolución SDH N° 191 del 22 de Septiembre de 2017 Manual operativo Presupuestal del Distrito Capital
- Resolución No. SDH-000167 de 19 de Junio de 2024 “Por medio del cual se modifican los procedimientos relacionados a la administración del programa anual Mensualizado de caja PAC”
- Decreto 1082 de 2015- "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional"- SUBSECCIÓN 4 -PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES
- 004 INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS A-GFI-PR-004
- 009 CUENTAS POR PAGAR A-GFI-PR-009
- 011 INSTRUCTIVO PARA DEPURACIÓN DE PASIVOS EXIGIBLES A-GFI-IN-011
- 015 PROGRAMACIÓN ANUAL DE CAJA PAC A-GFI-PR-015
- Manual de contratación A-GCO-MA-002

4. METODOLOGÍA:

En desarrollo del seguimiento a ejecución presupuestal de ingresos y gastos, el Plan anualizado de caja (PAC), las reservas presupuestales, los pasivos exigibles y el Plan anual de adquisiciones (PAA) se realizaron las siguientes actividades:

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	4 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

➤ Planeación

Se definieron los objetivos, alcance, periodo y criterios del seguimiento, así como los procesos responsables de suministrar la información. Igualmente, se identificaron los documentos y registros necesarios para realizar la verificación, considerando la normatividad vigente y los lineamientos institucionales del IDIPRON.

➤ Ejecución

Se recopiló y revisó la información presupuestal, financiera y contractual. El análisis incluyó la Comparación de la ejecución presupuestal frente al presupuesto inicial y sus modificaciones, analizando el comportamiento de ingresos y gastos. Asimismo, se evaluó la precisión del PAC y la gestión del flujo de efectivo, revisando posibles deficiencias en su programación y ejecución. Igualmente, se verificó la constitución y aplicación de las reservas presupuestales, la gestión de los pasivos exigibles y los avances en su depuración. Finalmente, se analizó el cumplimiento del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) a partir de la información institucional y la reportada en la plataforma SECOP II.

➤ Comunicación de resultados

Con base en la información analizada se elaboró un informe de seguimiento, en el que se presentan los principales resultados, conclusiones y recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión, financiera y contractual de la entidad.

5. EQUIPO AUDITOR:

ROLES EN LA AUDITORIA	NOMBRE	COMPETENCIAS
AUDITOR	Paola Andrea Arias Cabrera	Recopilación y análisis de la información reportada de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, el Plan anualizado de caja (PAC), las reservas presupuestales y pasivos exigibles
	Anyela Viviana Buitrago Amarillo	Recopilación y análisis de la información del Plan Anual de Adquisiciones

6. DESARROLLO DEL INFORME:

6.1 Ejecución presupuestal de ingresos y gastos a 31 de agosto de 2025

El presupuesto para la vigencia fiscal 2025, fue aprobado por Bogotá, Distrito capital, mediante Decreto Numero 470 de 27 de Diciembre de 2024, en lo correspondiente al Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud (IDIPRON), se aprobó por un valor total de \$121.996.557.000; compuesta por renta e ingresos por valor de \$27.992.000.000 y transferencias por valor de \$94.004.557.000 y un presupuesto de Gastos e Inversión por valor total de \$121.996.557.000 compuesto por gastos de funcionamiento por valor de \$31.964.803.000 y gasto de inversión por valor de \$90.031.754.000.

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	5 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

Para corte a 31 de agosto de 2025, el Instituto presento las siguientes modificaciones presupuestales:

1. Traslado presupuestal de créditos y contra créditos

- Se realizó traslado presupuestal en el Presupuesto de Gastos e Inversiones del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON, correspondiente a la vigencia fiscal 2025, por un valor de DOSCIENTOS CINCO MILLONES TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS DIECINUEVE PESOS M/CTE (\$205.386.819).

La modificación fue aprobada por la Junta Directiva, mediante Acuerdo N.º 01 de 2025, con fecha del 18 de marzo de 2025. Se verificó que el registro se efectuó de manera oportuna y en coherencia con los documentos soporte.

- Se realizó traslado presupuestal en el Presupuesto de Gastos e Inversiones del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON, correspondiente a la vigencia fiscal 2025, por un valor de VEINTICINCO MILLONES SEISCIENTOS VEINTITRES MIL PESOS M/CTE (\$25.623.000).

La modificación fue aprobada por la Junta Directiva, mediante Acuerdo N.º 02 de 2025, con fecha del 18 de marzo de 2025. Se verificó que el registro se efectuó de manera oportuna y en coherencia con los documentos soporte.

- Se realizó traslado presupuestal en el Presupuesto de Gastos e Inversiones del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON, correspondiente a la vigencia fiscal 2025, por un valor de CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS M/CTE (\$450.000).

La modificación fue aprobada por la Junta Directiva, mediante Acuerdo N.º 04 de 2025, con fecha del 14 de Julio de 2025. Se verificó que el registro se efectuó de manera oportuna y en coherencia con los documentos soporte.

- Se realizó traslado presupuestal en el Presupuesto de Gastos e Inversiones del Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud – IDIPRON, correspondiente a la vigencia fiscal 2025, por un valor de CUATROCIENTOS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$400.000.000).

La modificación fue aprobada por la Junta Directiva, mediante Acuerdo N.º 05 de 2025, con fecha del 14 de Julio de 2025. Se verificó que el registro se efectuó de manera oportuna y en coherencia con los documentos soporte.

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	6 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

A continuación, se detalla el presupuesto definitivo a 31 de agosto de 2025, de ingresos y gastos correspondiente al Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud IDIPRON:

Presupuesto de renta e ingresos a 31 de agosto de 2025:

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 31 DE AGOSTO DE 2025
Ingresos	27,992,000,000	0	27,992,000,000
Ingresos Corrientes	27,992,000,000	0	27,992,000,000
Venta de bienes y servicios	2,032,000,000	0	2,032,000,000
Transferencias corrientes	25,960,000,000	0	25,960,000,000
Transferencias administración central	94,004,557,000	0	94,004,557,000
Total, ingresos corrientes + transferencias	121,996,557,000	0	121,996,557,000

Tabla 1. Modificaciones al presupuesto de ingresos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

Presupuesto de Gastos e Inversiones a 31 de agosto de 2025:

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 31 DE AGOSTO DE 2025
GASTOS	121,996,557,000	0	121,996,557,000
Funcionamiento	31,964,803,000	0	31,964,803,000
Gastos de personal	29,684,538,000	0	29,684,538,000
Planta de personal permanente	29,684,538,000	0	29,684,538,000
Factores constitutivos de salario	21,608,618,000	-61,123,919	21,547,494,081
Contribuciones inherentes a la nómina	7,583,785,000	0	7,583,785,000
Remuneraciones no constitutivas de factor salarial	492,135,000	61,123,919	553,258,919
Adquisición de bienes y servicios	2,156,242,000	25,623,000	2,181,865,000
Adquisición de activos no financieros	50,000,000	50,000,000	100,000,000
Adquisiciones diferentes de activos	2,106,242,000	-24,377,000	2,081,865,000
Materiales y suministros	190,688,000	71,457,900	262,145,900
Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	127,790,000	5,100,000	132,890,000
Productos de molinería, almidones y productos derivados del almidón; otros productos alimenticios	54,432,000	0	54,432,000
Artículos textiles (excepto prendas de vestir)	10,367,000	0	10,367,000
Tejido de punto o ganchillo; prendas de vestir	38,510,000	4,600,000	43,110,000
Cuero y productos de cuero; calzado	24,481,000	500,000	24,981,000
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	58,743,000	66,657,900	125,400,900
Pasta o pulpa, papel y productos de papel; impresos y artículos similares	5,232,000	28,608,000	33,840,000
Productos de hornos de coque; productos de refinación de petróleo y combustible nuclear	3,766,000	0	3,766,000
Químicos básicos	565,000	0	565,000
Otros productos químicos; fibras artificiales (o fibras industriales hechas por el hombre)	29,448,000	37,549,900	66,997,900
Productos de caucho y plástico	14,861,000	800,000	15,661,000

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	7 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 31 DE AGOSTO DE 2025
Vidrio y productos de vidrio y otros productos no metálicos n.c.p.	2,616,000	0	2,616,000
Muebles; otros bienes transportables n.c.p.	2,255,000	-300,000	1,955,000
Productos metálicos y paquetes de software	4,155,000	-300,000	3,855,000
Adquisición de servicios	1,915,554,000	-95,834,900	1,819,719,100
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	48,333,000	-13,333,000	35,000,000
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	544,153,000	-19,969,900	524,183,100
Servicios financieros y servicios conexos	529,153,000	-19,969,900	509,183,100
Servicios de arrendamiento o alquiler sin operario	15,000,000	0	15,000,000
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	741,878,000	-38,342,000	703,536,000
Servicios profesionales, científicos y técnicos (excepto los servicios de investigación, urbanismo, jurídicos y de contabilidad)	164,544,000	9,456,000	174,000,000
Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	51,813,000	23,039,000	74,852,000
Servicios de soporte	349,233,000	-40,102,000	309,131,000
Servicios de apoyo y de operación para la agricultura, la caza, la silvicultura, la pesca, la minería y los servicios públicos	176,288,000	-30,735,000	145,553,000
Servicios para la comunidad, sociales y personales	581,190,000	-24,190,000	557,000,000
Servicios de educación	206,000,000	0	206,000,000
Servicios para el cuidado de la salud humana y servicios sociales	40,000,000	-20,000,000	20,000,000
Servicios de alcantarillado, recolección, tratamiento y disposición de desechos y otros servicios de saneamiento ambiental	12,190,000	-4,190,000	8,000,000
Servicios recreativos, culturales y deportivos	323,000,000	0	323,000,000
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	124,023,000	-25,623,000	98,400,000
Inversión	90,031,754,000	0	90,031,754,000
DIRECTA	90,031,754,000	0	90,031,754,000
Bogotá Camina Segura	90,031,754,000	0	90,031,754,000
Prevención, atención y protección integral a niñez, adolescencia y juventud en formas de exclusión extrema asociados al fenómeno de habitabilidad en calle Bogotá D.C.	27,111,000,000	0	27,111,000,000
Mejoramiento de capacidades y oportunidades a jóvenes inmersos en formas extremas de exclusión, asociados al fenómeno de habitabilidad en calle, para su integración productiva y social Bogotá D.C.	34,303,000,000	0	34,303,000,000
Optimización de la infraestructura física de unidades de protección integral y dependencias del IDIPRON Bogotá D.C.	3,029,000,000	-400,000,000	2,629,000,000
Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica y de comunicaciones del IDIPRON BOGOTÁ D.C.	6,000,000,000	0	6,000,000,000
Prestación de servicios de apoyo y gestión administrativa e institucional del IDIPRON Bogotá D.C.	19,588,754,000	400,000,000	19,988,754,000

Tabla 2. Modificaciones al presupuesto de Gastos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	8 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

6.1.1 Ejecución presupuesto de rentas e ingresos a 31 de agosto de 2025

Al corte de agosto de 2025, el IDIPRON registra una ejecución de ingresos del 47%, con un recaudo por valor de \$57.437.506.119 frente a un presupuesto definitivo de \$121.996.557.000. La venta de bienes y servicios presenta un avance del 63%, mientras que las transferencias corrientes y de la administración central alcanzan el 35% y 50%, respectivamente. El comportamiento refleja un avance moderado y la necesidad de gestionar el recaudo en el segundo semestre de la vigencia.

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 31 DE AGOSTO DE 2025	RECAUDO ACUMULADO	EJEC.PRES.%	SALDO POR RECAUDAR
Ingresos	27,992,000,000	10362159124	37%	17,629,840,876
Ingresos Corrientes	27,992,000,000	10,362,159,124	37%	17,629,840,876
Venta de bienes y servicios	2,032,000,000	1,284,307,000	63%	747,693,000
Transferencias corrientes	25,960,000,000	9,077,852,124	35%	16,882,147,876
Transferencias administración central	94,004,557,000	47,075,346,995	50%	46,929,210,005
Total, ingresos corrientes + transferencias	121,996,557,000	57,437,506,119	47%	64,559,050,881

Tabla 3. Comportamiento presupuesto de ingresos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

6.1.2 Ejecución presupuesto de Gastos e inversión a 31 de agosto de 2025

A 31 de agosto de 2025, la ejecución presupuestal de gastos e inversión del IDIPRON presenta compromisos por el 66% del presupuesto definitivo y giros por el 68%, reflejando un avance general favorable. En el componente de funcionamiento, la ejecución fue del 54% en compromisos y 95% en giros, destacándose los gastos de personal, que alcanzaron el 53% de compromiso y 100% en giros. Por otra parte, en la adquisición de bienes y servicios, se registra un 77% en compromisos y 45% en giros, lo que refleja una gestión contractual activa, con rezago en los pagos.

En cuanto al componente de inversión, que concentra la mayor parte del presupuesto con \$90.031.754.000, se observa una ejecución del 70% en compromisos y 61% en giros, lo que indica un avance favorable en la ejecución de los proyectos. Se destacan los programas “*Prevención, atención y protección integral a la niñez y juventud...*” con una ejecución del 92% en compromisos, y “*Prestación de servicios de apoyo y gestión administrativa e institucional...*”, con 87%, mostrando cumplimiento en la ejecución programada.

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 31 DE AGOSTO DE 2025	COMPROMIS OS	% COMP/PTO DEF	GIROS	% GIROS /COMP
GASTOS	121,996,557,000	80,398,150,460	66%	55,006,885,852	68%
Funcionamiento	31,964,803,000	17,408,343,471	54%	16,472,477,884	95%
Gastos de personal	29,684,538,000	15,632,604,874	53%	15,628,138,548	100%
Planta de personal permanente	29,684,538,000	15,632,604,874	53%	15,628,138,548	100%
Adquisición de bienes y servicios	2,181,865,000	1,689,677,753	77%	758,278,492	45%
Adquisición de activos no financieros	100,000,000	0	0%	0	0%
Adquisiciones diferentes de activos	2,081,865,000	1,689,677,753	81%	758,278,492	45%
Materiales y suministros	262,145,900	158,191,472	60%	3,051,800	2%

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	9 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO A 31 DE AGOSTO DE 2025	COMPROMISOS	% COMP/PTO DEF	GIROS	% GIROS /COMP
Productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero	132,890,000	81,671,566	61%	3,051,800	4%
Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo)	125,400,900	76,519,906	61%	0	0%
Productos metálicos y paquetes de software	3,855,000	0	0%	0	0%
Adquisición de servicios	1,819,719,100	1,531,486,281	84%	755,226,692	49%
Servicios de alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua	35,000,000	12,000,000	34%	12,000,000	100%
Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing	524,183,100	477,862,835	91%	364,299,231	76%
Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	703,536,000	527,687,026	75%	374,495,422	71%
Servicios para la comunidad, sociales y personales	557,000,000	513,936,420	92%	4,432,039	1%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	98,400,000	86,060,844	87%	86,060,844	100%
Inversión	90,031,754,000	62,989,806,989	70%	38,534,407,968	61%
DIRECTA	90,031,754,000	62,989,806,989	70%	38,534,407,968	61%
Bogotá Camina Segura	90,031,754,000	62,989,806,989	70%	38,534,407,968	61%
Prevención, atención y protección integral a niñez, adolescencia y juventud en formas de exclusión extrema asociados al fenómeno de habitabilidad en calle Bogotá D.C.	27,111,000,000	24,953,437,068	92%	11,908,121,033	48%
Mejoramiento de capacidades y oportunidades a jóvenes inmersos en formas extremas de exclusión, asociados al fenómeno de habitabilidad en calle, para su integración productiva y social Bogotá D.C.	34,303,000,000	16,523,667,884	48%	10,526,102,580	64%
Optimización de la infraestructura física de unidades de protección integral y dependencias del IDIPRON Bogotá D.C.	2,629,000,000	1,099,327,233	42%	624,103,363	57%
Fortalecimiento de la infraestructura tecnológica y de comunicaciones del IDIPRON BOGOTÁ D.C.	6,000,000,000	2,997,084,459	50%	899,661,048	30%
Prestación de servicios de apoyo y gestión administrativa e institucional del IDIPRON Bogotá D.C.	19,988,754,000	17,416,290,345	87%	14,576,419,944	84%

Tabla 4. comportamiento al presupuesto de Gastos. Elaborado OCI – fuente ejecución presupuestal

6.2 Plan anual de caja (PAC)

El Plan anual de caja (PAC) para el año fiscal 2025 fue aprobado por un total de \$121.996.557.000, de los cuales, se programaron \$31.964.803.000 para gastos de funcionamiento y \$90.031.754.000 para gastos de inversión. La programación mensual del PAC se encuentra equilibrada con respecto al presupuesto aprobado para la vigencia, permitiendo una distribución de los recursos durante el año, como se detalla a continuación:

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	10 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

DENOMINACIÓN PRESUPUESTAL	APROBADO PAC 2025	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	REZAGO
FUNCIONAMIENTO	31.964.803.000	1.621.190.000	1.705.990.000	1.762.742.503	1.799.837.503	1.910.712.503	3.408.022.503	1.862.542.503	2.261.230.503	1.874.837.503	1.889.049.503	1.990.842.503	5.092.166.503	4.785.638.970
INVERSION	90.031.754.000	350.395.731	2.685.370.799	5.150.673.114	3.679.088.140	3.835.751.765	4.132.088.140	4.120.421.446	4.275.180.096	4.175.693.808	3.771.120.400	3.918.079.637	5.455.413.679	44.482.477.245
TOTAL	121.996.557.000	1.971.585.731	4.391.360.799	6.913.415.617	5.478.925.643	5.746.464.268	7.540.110.643	5.982.963.949	6.536.410.599	6.050.531.311	5.660.169.903	5.908.922.140	10.547.580.182	49.268.116.215

Tabla 5. PAC 2025, aprobado. Elaborado OCI – fuente cargue final 2025

6.2.1 Apropriaciones del plan anual mensualizados de caja PAC

Durante la vigencia 2025 se efectuaron ajustes al programa anual mensualizado de caja -PAC, con el propósito de armonizar el flujo de caja a la dinámica real de ejecución presupuestal. No obstante, en el cuadro del PAC aprobado no se reflejan dichos ajustes, lo que sugiere que la información corresponde al plan inicial.

En la solicitud de información se solicitó el PAC actualizado a corte 31 de agosto de 2025; sin embargo, la evidencia remitida corresponde al documento aprobado al inicio de la vigencia, sin incluir los registros de los ajustes. Adicionalmente, las reprogramaciones fueron aportadas en formato de solicitud, sin evidenciar su incorporación en la ejecución del PAC una vez aprobadas, lo que denota debilidad en el cumplimiento de lo establecido en la resolución No. SDH-000167 “Por medio del cual se modifican los procedimientos relacionados a la administración del programa anual mensualizado de caja PAC, en su artículo 7.3 Revisiones periódicas.

Esta situación limita la trazabilidad y puede afectar la confiabilidad del seguimiento, dado que se observan diferencias entre las apropiaciones inicialmente aprobadas y las reportadas en el periodo, sin que se identifiquen ni documenten claramente los ajustes mensuales efectuados.

A continuación, se detalla las diferencias presentadas de las programaciones del PAC, entre diferentes fuentes de información: el SAP (ranking mensual de recursos ejecutados de PAC), el PAC aprobado vigencia 2025 y la ejecución del PAC, aportada por el proceso; lo que refleja la existencia de reprogramaciones no actualizadas formalmente en el plan mensualizado de caja. Estas variaciones podrían deberse a ajustes internos efectuados posterior al cierre del periodo de reporte o a falta de conciliación entre las áreas responsables de la planeación y la ejecución.

- Ranking mensual de recursos ejecutados de PAC versus Programado aprobado vigencia 2025**

PAC A AGOSTO DE 2025	PROGRAMADO Fuente: OPF - SAP	PROGRAMADO APROBADO VIGENCIA 2025	DIFERENCIA programado
ENERO	1,971,585,731	1,971,585,731	-
FEBRERO	4,391,360,799	4,391,360,799	-
MARZO	6,913,415,617	6,913,415,617	-
ABRIL	14,632,742,111	5,478,925,643	9,153,816,468
MAYO	8,593,882,489	5,746,464,268	2,847,418,221
JUNIO	9,971,810,439	7,540,110,643	2,431,699,796
JULIO	8,920,248,328	5,982,963,949	2,937,284,379
AGOSTO	9,144,831,020	6,536,410,599	2,608,420,421
Total general	64,539,876,534	44,561,237,249	19,978,639,285

Tabla 6. Programación PAC a agosto de 2025. Elaborado OCI – fuente PAC aprobado vigencia 2025 y OPF-SAP

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	11 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

• Programado ejecución PAC versus Programado fuente SAP 31 de julio de 2025

PAC A JULIO DE 2025	PROGRAMADO ejecución PAC	PROGRAMADO Fuente: OPF - SAP	DIFERENCIA programado
ENERO	1,802,899,120	1,971,585,731	- 168,686,611
FEBRERO	4,102,193,999	4,391,360,799	- 289,166,800
MARZO	6,385,774,930	6,913,415,617	- 527,640,687
ABRIL	12,815,938,466	14,632,742,111	- 1,816,803,645
MAYO	6,624,823,585	8,593,882,489	- 1,969,058,904
JUNIO	8,564,603,748	9,971,810,439	- 1,407,206,691
JULIO	6,671,502,838	8,920,248,328	- 2,248,745,490
Total general	46,967,736,686	55,395,045,514	-8,427,308,828

Tabla 7. Programación PAC a julio de 2025. Elaborado OCI – fuente ejecución PAC a julio de 2025 y OPF-SAP

6.2.2 Ejecución a 31 de julio de 2025 del programa anual mensualizados de caja PAC

El Plan Anualizado de Caja (PAC), programado para los meses de enero a Julio de 2025 asciende a \$46,967,736,686. De esta cantidad se han ejecutado \$ 40,693,659,008, lo cual representa el 87%, quedando sin ejecutar un total de \$6,274,077,678. De acuerdo al siguiente detalle:

DESTINACIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN PAC A JULIO 2025			
	PROGRAMADO	EJECUTADO	DIFERENCIA POR EJECUTAR	% DE EJECUCIÓN
FUNCIONAMIENTO	15,560,848,610	14,689,136,220	871,712,390	94%
INVERSIÓN	31,406,888,076	26,004,522,788	5,402,365,288	83%
Total general	46,967,736,686	40,693,659,008	6,274,077,678	87%

Tabla 8. Ejecución PAC a julio de 2025. Elaborado OCI – fuente ejecución PAC a julio de 2025

Es importante precisar registrar la limitante de que el proceso no allegó la información correspondiente a la ejecución del PAC del mes de agosto de 2025; por lo tanto, el análisis se realizó con corte a julio del mismo año. Al comparar los valores del PAC ejecutado con los giros reportados en la ejecución presupuestal de gastos, se evidencian diferencias significativas, particularmente en el componente de inversión, donde se registra una variación de \$6.709.207.055. Esta situación puede generar inconsistencias en la lectura del avance real de la ejecución del PAC y afectar la precisión en el seguimiento financiero institucional, como se detalla a continuación:

DESTINACIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN PAC A JULIO 2025		
	EJECUTADO PAC	GIROS	DIFERENCIA
FUNCIONAMIENTO	14,689,136,220	14,689,136,220	-
INVERSIÓN	25,106,916,346	31,816,123,401	- 6,709,207,055
Total general	39,796,052,566	46,505,259,621	- 6,709,207,055

Tabla 9. Ejecución PAC a julio de 2025. Elaborado OCI – fuentes ejecución PAC a julio de 2025 y Ejecución presupuestal de gastos

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	12 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

6.3 Ejecución PAC Reservas presupuestales a 31 de Julio de 2025

Al finalizar el año fiscal 2024, el IDIPRON constituyó reservas presupuestales por un monto total de \$14.369.178.231. De este total \$181.263.635 corresponden a Gastos de Funcionamiento, lo cual representa el 1% del presupuesto disponible al 31 de Diciembre de 2024. Además \$14.187.914.596, corresponde a gastos de Inversión, equivalente al 17% del presupuesto disponible para el mismo corte.

A julio de 2025, la ejecución del PAC correspondiente a reservas presenta un avance general del 85%, con un total programado de \$8.550.242.946 y un ejecutado de \$7.250.042.358, quedando por ejecutar \$1.300.200.588, de acuerdo al siguiente detalle:

MES	PAC RESERVAS A JULIO DE 2025			
	PROGRAMADO	EJECUTADO	DIFERENCIA POR EJECUTAR	% DE EJECUCIÓN
ENERO	145,156,768	77,534,685	67,622,083	53%
FEBRERO	3,859,666,303	3,705,910,608	153,755,695	96%
MARZO	2,097,845,736	1,583,279,591	514,566,145	75%
ABRIL	865,511,351	836,202,333	29,309,018	97%
MAYO	688,008,703	632,684,586	55,324,117	92%
JUNIO	405,518,716	162,716,730	242,801,986	40%
JULIO	488,535,369	251,713,825	236,821,544	52%
Total general	8,550,242,946	7,250,042,358	1,300,200,588	85%

Tabla 9. Ejecución PAC reservas a julio de 2025. Elaborado OCI – fuente ejecución PAC reservas a julio de 2025

De otra parte, al contrastar la información reportada por el proceso financiero con la registrada en el ranking mensual de recursos ejecutados de PAC del SAP, también se identifican diferencias en los valores de programación y ejecución, lo que sugiere inconsistencias en la actualización o conciliación de la información entre las fuentes oficiales. Esta situación puede afectar la confiabilidad de los reportes y limitar la trazabilidad del flujo de caja asociado a las reservas presupuestales. A continuación, se detallan dichas diferencias:

MES	PAC RESERVAS A JULIO DE 2025		
	PROGRAMADO IDIPRON	PROGRAMADO SAP	DIFERENCIA
ENERO	145,156,768	987,470,411	- 842,313,643
FEBRERO	3,859,666,303	6,179,496,448	- 2,319,830,145
MARZO	2,097,845,736	3,671,419,453	- 1,573,573,717
ABRIL	865,511,351	1,296,768,002	- 431,256,651
MAYO	688,008,703	805,679,329	- 117,670,626
JUNIO	405,518,716	516,360,934	- 110,842,218
JULIO	488,535,369	568,515,265	- 79,979,896
Total general	8,550,242,946	14,025,709,842	- 5,475,466,896

Tabla 10. Programación PAC reservas a julio de 2025. Elaborado OCI – fuente ejecución PAC reservas y OPF - SAP

MES	PAC RESERVAS A JULIO DE 2025		
	EJECUCION IDIPRON	EJECUCION SAP	DIFERENCIA
ENERO	77,534,685	77,534,685	-
FEBRERO	3,705,910,608	5,563,261,435	- 1,857,350,827
MARZO	1,583,279,591	2,520,485,957	- 937,206,366
ABRIL	836,202,333	1,441,126,175	- 604,923,842

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	13 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

MES	PAC RESERVAS A JULIO DE 2025		
	EJECUCION IDIPRON	EJECUCION SAP	DIFERENCIA
MAYO	632,684,586	932,879,385	- 300,194,799
JUNIO	162,716,730	560,282,435	- 397,565,705
JULIO	251,713,825	534,871,154	- 283,157,329
Total general	7,250,042,358	11,630,441,226	- 4,380,398,868

Tabla 11. Ejecución PAC reservas a julio de 2025. Elaborado OCI – fuente ejecución PAC reservas a julio de 2025 y OPF-SAP

6.4 Pasivos exigibles vigencia 2025

Para el periodo evaluado se registra un total de pasivos exigibles por valor de \$884.738.829. De este monto total, la depuración realizada reportada durante este corte asciende a \$77.589.157 un 8.7% del total de los pasivos. Según el siguiente detalle:

Detalle Beneficiario	Saldos pasivos exigibles	Depuración enero a agosto 2025	salDOS pasivos exigibles	% Depuración
TOTAL, FUNCIONAMIENTO	\$ 642,691	\$0	\$ 642,691	0%
TOTAL, Proyectos 971 - 7720	\$ 62,499,002	\$ 9,126,760	\$ 53,372,242	15%
TOTAL, Proyectos 1104 - 7726	\$ 645,194,150	\$ 59,100,007	\$ 586,094,143	9%
TOTAL, Proyectos 1106 - 7727	\$ 253,992,143	\$ 9,362,390	\$ 244,629,753	4%
TOTAL, PASIVOS	\$ 962,327,986	\$ 77,589,157	\$ 884,738,829	8%

Tabla 12 Pasivos exigibles 2025. Elaborado OCI— Fuente PASIVOS EXIGIBLES AL CIERRE DEL PERIODO

Realizado el análisis de pasivos exigibles por tercero, se registra en total de 292 pasivos, de los cuales Veinte (20) se consideran los más representativos, porque individualmente superan los \$10.000.000 y en suma registran un valor de \$608.138.109 que equivale al 69% del valor total \$884.7328.829; lo que detona que es necesario enfocar mayores esfuerzos en la depuración de estos saldos. A continuación, se puede ver en detalle:

Detalle Beneficiario	Numero CRP	Numero Contrato	SalDOS
GUARA SOLUCION LOGISTICA S.A.S	2023004515	20232356	\$ 17,447,291
UNION TEMPORAL PORTES - LIDERTUR - IDIGER 2019	2019012332	20191719	\$ 20,318,417
BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	2022001779	20221421-OPERACIÓN 48	\$ 112,293,648
BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	2022001776	20221421-OPERACIÓN 48	\$ 35,387,927
BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	2022002183	20221440 - OPERACIÓN 50	\$ 17,763,214
DIOMEDES DE JESUS TAMAYO CHICHILIANO	2022002946	20221988	\$ 11,941,017
GINET ANDREA ESPINILLA CAJAMARCA	2022002456	20221598	\$ 10,969,262
JULIO CESAR TRIVIÑO MEDINA	2022003047	20222038	\$ 10,703,879
BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	2023000006	OPERACIÓN 50	\$ 14,738,446
INVESAKK S.A.S	2023004650	123392	\$ 12,695,973
STRATEGY S.A.S	2023004514	20232362	\$ 69,316,505
BMC BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA S.A.	2023000006	OPERACIÓN 50	\$ 19,967,248
STEVEN EDUARDO LADINO QUIROGA	2023002752	20231959	\$ 16,614,686
PORTES DE COLOMBIA SAS	2023004582	20232385	\$ 19,652,400

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	14 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

Detalle Beneficiario	Numero CRP	Numero Contrato	Saldos
SERVITAC S.A.S SERVICIOS DE ALQUILER Y TRANSPORTE ALVARADO Y CIA.	2023004626	20232390	\$ 10,007,900
JORGE ELVECIO BAQUERO DIAZ	2019009427	20191578	\$ 24,540,481
CONSORCIO LA PAZ	2019009510	20191605	\$ 98,939,989
CONSORCIO ALFA	2019012353	20191680	\$ 12,998,628
CODENSA S.A. ESP	2019018704	20191830	\$ 58,241,463
COMERCIALIZADORA, SERVICIOS Y MANTENIMIENTO "DIXON ALEXANDER PATIÑO MORENO" SA	2023003111	20232024	\$ 13,599,735

Tabla 13 Pasivos exigibles más representativos, por tercero. Elaborado OCI— Fuente PASIVOS EXIGIBLES AL CIERRE DEL PERIODO

De lo anterior, se recomienda priorizar la depuración de los pasivos de mayor representación, a fin de lograr avances significativos, asimismo se sugiere establecer acciones para depurar de manera ágil los pasivos de menor representación, entre los cuales se registran valores desde un peso (\$1).

6.5 Plan anual de adquisiciones-PAA IDIPRON vigencia 2025

En el presente seguimiento, se observó que el Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y Juventud, formuló, publicó y modificó su Plan Anual de Adquisiciones para la vigencia 2025, dando cumplimiento al plazo señalado en la normatividad publicándolo en la plataforma Secop II el día 20 de enero de 2025, dentro de término de Ley, en donde se publicó el Plan Anual de Adquisiciones en su versión No. 01 en el que se proyectó un total de adquisiciones por valor de SETENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCUENTA MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS M/CTE (\$72.250.595.234,00), con el que se estimaba realizar 78 procesos de contratación, discriminados por modalidad de selección de la siguiente manera:

VERSION No. 1 PUBLICADO EL DÍA 20/01/2025		
MODALIDAD DE CONTRATACION	VALOR	CANTIDAD
CONTRATACIÓN DIRECTA (CON OFERTAS)	\$ 940.599.072,00	6
CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 42.571.133.600,00	4
CONTRATACIÓN RÉGIMEN ESPECIAL (CON OFERTAS)	\$ 15.463.934.660,00	2
SELECCIÓN ABREVIADA - ACUERDO MARCO	\$ 1.630.707.382,00	9
SELECCIÓN ABREVIADA MENOR CUANTÍA	\$ 2.007.708.906,00	14
SELECCIÓN ABREVIADA SUBASTA INVERSA	\$ 965.000.000,00	9
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 708.031.622,00	27
LICITACIÓN PÚBLICA	\$ 7.963.479.992,00	7
TOTAL	\$ 72.250.595.234,00	78

Tabla 14. Relación del Plan Anual Publicado el día 20 de enero de 2025

Para la fecha de corte del presente informe, es decir para el 31 de agosto de 2025, se evidencia un registro de 79 modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones, la última modificación de este periodo se publicó el día 27 de agosto de 2025, con un total de presupuesto por valor de SESENTA Y NUEVE MIL CIENTO NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$69.109.858.997,00), con el que se estimaba realizar 79 procesos de contratación, detallados por modalidad de selección de la siguiente manera:

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	15 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

DESARROLLO DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICION		
VERSION No. 37		
PUBLICADO EL DÍA 27/08/2025		
MODALIDAD DE CONTRATACION	VALOR	CANTIDAD
CONTRATACIÓN DIRECTA (CON OFERTAS)	\$ 621.103.453,00	5
CONTRATACIÓN DIRECTA	\$ 44.340.212.600,00	6
CONTRATACIÓN RÉGIMEN ESPECIAL (CON OFERTAS)	\$ 7.440.611.479,00	1
SELECCIÓN ABREVIADA - ACUERDO MACRO	\$ 3.658.019.854,00	9
SELECCIÓN ABREVIADA - MENOR CUANTÍA	\$ 831.385.797,00	9
SELECCIÓN ABREVIADA - SUBASTA INVERSA	\$ 1.494.674.012,00	7
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 1.012.924.139,00	39
LICITACION PUBLICA	\$ 9.710.927.663,00	3
TOTAL	\$ 69.109.858.997,00	79

Tabla 15. Relación del Plan Anual Publicado el día 27 de agosto de 2025

Por otra parte, para el día 31 de agosto de 2025, según lo programado en dicho plan se debían iniciar procesos de contratación por la suma de SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS ONCE MIL CIENTO CUARENTA Y UN PESOS M/CTE (67.749.811.141,00), adquisiciones realizadas por medio de 73 procesos de contratación, especificados de la siguiente manera:

ADQUISICION PRESUPUESTAL QUE DEBIA ESTAR EN PROCESO DE CONTRATACION CON CORTE AL DÍA 30/08/2025		
MODALIDAD DE CONTRATACION	VALOR	CANTIDAD
CONTRATACIÓN DIRECTA (CON OFERTAS)	\$ 554.904.381,00	4
CONTRATACIÓN DIRECTA.	\$ 44.340.212.600,00	6
CONTRATACIÓN RÉGIMEN ESPECIAL (CON OFERTAS)	\$ 7.440.611.479,00	1
SELECCIÓN ABREVIADA - ACUERDO MARCO	\$ 2.478.019.854,00	8
SELECCIÓN ABREVIADA MENOR CUANTÍA	\$ 778.520.797,00	8
SELECCIÓN ABREVIADA SUBASTA INVERSA	\$ 1.494.674.012,00	7
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 951.940.355,00	36
LICITACION PUBLICA	\$ 9.710.927.663,00	3
TOTAL	\$ 67.749.811.141,00	73

Tabla 16. Proyección de los procesos de contratación con corte al día 31 de agosto de 2025

Sin embargo, solicitada la relación de contratos suscritos por modalidad, se recibió reporte por parte de la Gerencia de Contratación, con un total de adquisiciones por valor de CUARENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS TREINTA Y TRES MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$55.989.353.803,00), con la adjudicación de 1.848 contratos, según el siguiente detalle:

SUSCRIPCION CONTRATACION		
31/08/2025		
MODALIDAD DE CONTRATACION	VALOR	CANTIDAD
CONTRATACIÓN DIRECTA (CON OFERTAS)	\$ 736.343.381,00	3
CONTRATACIÓN DIRECTA.	\$ 36.466.341.282,00	1808
CONTRATACIÓN RÉGIMEN ESPECIAL (CON OFERTAS)	\$ 7.355.150.929,00	1
SELECCIÓN ABREVIADA - ACUERDO MARCO	\$ 812.923.806,00	3

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	16 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

SUSCRIPCION CONTRATACION 31/08/2025		
SELECCIÓN ABREVIADA MENOR CUANTÍA	\$ 0,00	0
SELECCIÓN ABREVIADA SUBASTA INVERSA	\$ 1.207.040.060,00	3
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 564.413.098,00	25
LICITACION PUBLICA	\$ 8.847.141.247,00	5
TOTAL	\$ 55.989.353.803,00	1848

Tabla 17. Relación de la contratación suscrita por modalidad con corte al día 31 de agosto de 2025

Observando, que para el día 31 de agosto de 2025, faltaba por contratar los siguientes procesos:

CONTRATACION SIN INICIAR CORTE AL DÍA 31/08/2025		
MODALIDAD DE CONTRATACION	VALOR	CANTIDAD
CONTRATACIÓN DIRECTA (CON OFERTAS)	\$ 181.439.000,00	1
CONTRATACIÓN DIRECTA.	\$ 7.873.871.318,00	N/A
CONTRATACIÓN RÉGIMEN ESPECIAL (CON OFERTAS)	\$ 85.460.550,00	0
SELECCIÓN ABREVIADA - ACUERDO MARCO	\$ 1.165.096.048,00	5
SELECCIÓN ABREVIADA MENOR CUANTÍA	\$ 778.520.797,00	8
SELECCIÓN ABREVIADA SUBASTA INVERSA	\$ 287.633.952,00	4
MÍNIMA CUANTÍA	\$ 387.527.257,00	11
LICITACION PUBLICA	\$ 863.786.416,00	0
TOTAL	\$ 23.520.914.676,00	29

Tabla 18. Relación de la contratación sin iniciar con corte al día 31 de agosto de 2025

Faltando por contratar 29 procesos de contratación, de acuerdo con lo proyectado en el Plan Anual de Adquisiciones, igualmente se denota que dentro de estos procesos hay 6 procesos con un tiempo de ejecución mayor a seis meses, lo cual sumado al proceso de selección implica que se sobrepasa la vigencia, discriminados así:

No.	OBJETO DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACION	FECHA ESTIMADA DE APERTURA DEL PROCESO	DURACION DEL PROCESO	DURACION DEL CONTRATO
2	Prestar de servicios de fotocopiado, impresiones y escáner para el desarrollo de las actividades de los convenios interadministrativos suscritos en el marco del proyecto de inversión 7967.	Mínima cuantía	Julio	2 Meses	6 Meses
3	Suministro e instalación a todo costo de sistemas de tratamiento de agua potable y residuales en las sedes del IDIPRON	Mínima cuantía	Julio	2 Meses	6 Meses
4	Prestar el servicio de mantenimiento preventivo y/o correctivo y renovación de certificación del ascensor marca nova instalado en el inmueble del Idipron ubicado en la diagonal 18 N° 16a 03 de la ciudad de Bogotá D.C, denominado conservatorio Javier de nicolo.	Contratación directa (con ofertas)	Mayo	0,5 Mes	8 Meses
6	Suministro de repuestos eléctricos, electrónicos y / o electromecánicos, e insumos que requiera el idipron para intervenir maquinaria y equipos industriales propiedad o que están bajo la responsabilidad de la entidad en las unidades de protección integral y comedores comunitarios	Selección abreviada - acuerdo marco	Julio	2 Meses	8 Meses

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	17 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

No.	OBJETO DEL CONTRATO	MODALIDAD DE CONTRATACION	FECHA ESTIMADA DE APERTURA DEL PROCESO	DURACION DEL PROCESO	DURACION DEL CONTRATO
7	Suministrar elementos de protección personal y dotación para el desarrollo de las actividades del proyecto de inversión 7967.	Selección abreviada subasta inversa	Julio	1 Mes	6 Meses

Tabla No. 19 Relación de la contratación sin iniciar con corte al día 31 de agosto de 2025. Elaborado OCI – Fuente Secop II

En efecto, se genera alertamiento ya que se evidencian posibles riesgos frente a la constitución excepcional de reservas presupuestales y por ende la inobservancia del principio de anualidad presupuestal.

Es así que, considerando lo programado para contratar al 31 de agosto de 2025, es decir 73 procesos de contratación con un presupuesto por valor de SESENTA Y SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS ONCE MIL CIENTO CUARENTA Y UN PESOS M/CTE (\$67.749.811.141,00), de esta suma a la fecha de corte del informe no se habían comprometido en ningún la suma de VEINTITRES MIL QUINIENTOS VEINTE MILLONES NOVECIENTOS CATORCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS M/CTE (23.520.914.676,00), lo que representa un 34,71% sin comprometer frente al total de adquisiciones programadas para la vigencia 2025.

7. CONCLUSIONES:

- Para el corte del 31 de agosto de 2025, los ingresos del IDIPRON presentan una ejecución del 47%, reflejando un avance adecuado.
- El comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos e inversión a 31 de agosto de 2025 presenta un avance general del 66% en compromisos y 68% en giros, reflejando una gestión presupuestal equilibrada. Sin embargo, se evidencian rezagos en algunos rubros de adquisición de bienes y servicios del 77% en compromisos y del 45% en giros, lo que sugiere la necesidad de fortalecer el seguimiento a los procesos de ejecución, pago y suscripción contractual.
- Para el caso de la ejecución del PAC, se presentó limitante puesto que el proceso reportó la información al mes de julio de 2025, analizada y cotejada la información frente a la ejecución presupuestal de gastos, se identifica diferencia de \$ 6.274.077.678 entre los valores ejecutados y los giros de, concentrada principalmente en los gastos de inversión, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los controles y conciliación de la información de tesorería con la presupuestal.
- La ejecución del PAC de reservas a julio de 2025 refleja un avance global del 85%, aunque con rezagos en los últimos meses del periodo analizado. También se evidencian diferencias entre la información reportada y la registrada y publicada en el SAP, así:

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	18 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

-Ranking mensual de recursos ejecutados de PAC versus Programado aprobado vigencia 2025 = \$19,978,639,285.

- Programado ejecución PAC a julio 2025 versus programado ranking a julio 2025= \$ - 8,427,308,828.

- Ejecución PAC a julio 2025 versus giros ejecución presupuestal de gastos a julio 2025= \$- 5,811,600,613

Diferencia PAC reserva entre:

- Programación PAC reservas a julio de 2025 versus Ranking mensual de recursos programados de PAC reservas= \$- 5,475,466,896.

- Ejecución PAC reservas a julio de 2025 versus Ranking mensual de recursos ejecución de PAC reservas= \$- 4,380,398,868.

lo anterior, indica la necesidad de fortalecer los controles, conciliación de la información y de seguimiento del flujo de caja destinado a pago de reservas presupuestales.

- Se genera alertamiento frente a 6 procesos de contratación que a la fecha de corte de este informe no se habían contratado y por su plazo de ejecución sobrepasarían la vigencia, por ende posibles riesgos frente a la constitución excepcional de las reservas presupuestales.
- Se observa rezago en la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones con (23.520.914.676,00) que representa un 34,71% sin comprometer frente al total de adquisiciones programadas para la vigencia 2025.

8. HALLAZGOS:

8.1 En el análisis de ejecución del (PAC) de la vigencia 2025, se evidenció que los ajustes realizados para armonizar el flujo de caja con la ejecución presupuestal no se encuentran actualizados en el documento oficial del PAC entregado, asimismo, se identificaron diferencias entre los valores reportados en la ejecución del PAC vigencia y PAC reserva contra los giros registrados en la ejecución presupuestal de gastos reportado por la entidad de la fuente Bogdata y los datos reportados en el Ranking mensual vigencia y reservas de recursos ejecutados del PAC, emitidos por la Dirección Distrital de tesorería -oficina de planeación financiera. Lo anterior denota debilidad en el cumplimiento de lo establecido en la resolución No. SDH-000167, en sus artículos 7.3 Revisiones periódicas y Artículo 13-. cierres mensuales de programa anual mensualizado de caja – PAC, cuya causa probable puede ser la desatención o desconocimiento de los lineamientos o disposiciones vigentes, falta de conciliación entre áreas, debilidad en los controles de la información reportada y reflejada por los sistemas de información; Situación que deriva en riesgos relacionados con inconsistencias entre los reportes del flujo de caja y la ejecución presupuestal, debilidad en el seguimiento a la ejecución real del PAC, además de la posibilidad de observaciones por parte de los entes externos.

9. OPORTUNIDADES DE MEJORA:

No se identificaron.

10. RESPUESTAS DEL EVALUADO:

No se recibió replica por parte de los procesos.

	EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO	S-EVG-FT-009
		VERSIÓN	03
	SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN E INFORMES DE LEY	PÁGINA	19 de 19
		VIGENTE DESDE	18/09/2025

11. RECOMENDACIONES:

- Continuar con la gestión del recaudo, para asegurar el flujo oportuno de recursos que permita cumplir las metas de la vigencia.
- Realizar seguimiento detallado a los rubros con bajo nivel de giros, especialmente en adquisición de bienes y servicios, para identificar causas asociadas a retrasos en ejecución, pagos o trámites contractuales, para mitigar la acumulación de pagos hacia el cierre fiscal y controlar la constitución de cuentas por pagar y o reservas.
- Se recomienda realizar conciliaciones periódicas entre tesorería y presupuesto, garantizando la consistencia entre los registros del PAC programado y ejecutado con las ejecuciones presupuestales, así como asegurar la entrega oportuna y actualizada de la información para el adecuado seguimiento.
- Fortalecer los mecanismos de conciliación, control y actualización de la información para garantizar la coherencia entre los reportes institucionales y los consolidados por externos.
- Avanzar con los procesos de contratación programados en el plan anual de adquisiciones que presentan rezago, para garantizar así las metas proyectadas por la Entidad.
- Revisar y ajustar los plazos de ejecución de los contratos que se suscriban en los siguientes meses, en observancia del principio de la anualidad presupuestal y la excepcionalidad en la constitución de reservas presupuestales.

V°B° Auditor (a) FIRMA:  NOMBRE: Anyela Viviana Buitrago amarillo	V°B° Auditor (a) FIRMA:  NOMBRE: Paola Andrea Arias Cabrera
---	---

Aprobación jefe Oficina de Control Interno  FIRMA: _____ NOMBRE: Marcela Delgado Guarnizo
--