

Oficina de Control Interno

Secretaría General Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

***Informe de seguimiento metas Plan Distrital de Desarrollo
“Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de
Obras Públicas del Distrito Capital 2024-2027 “Bogotá
Camina Segura”.***

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	2 de 30

INFORME DE SEGUIMIENTO METAS PLAN DISTRITAL DE DESARROLLO “PLAN DE DESARROLLO ECONÓMICO, SOCIAL, AMBIENTAL Y DE OBRAS PÚBLICAS DEL DISTRITO CAPITAL 2024-2027 “BOGOTÁ CAMINA SEGURA”

Objetivo

Verificar el avance y cumplimiento de las metas institucionales objeto de seguimiento, así como la consistencia, oportunidad y suficiencia de la información y los soportes que sustentan los resultados reportados, con el fin de identificar posibles desviaciones y establecer, cuando corresponda, las acciones de mejora necesarias.

Alcance

Evaluar el estado de avance y cumplimiento de las metas asociadas al Plan Distrital de Desarrollo 2024-2027 “Bogotá Camina Segura”, con corte al 30 de junio de 2026, frente a la programación establecida para la vigencia, mediante la verificación y análisis de la información relacionada con la ejecución física, presupuestal, contractual y financiera de los proyectos de inversión que soportan dichas metas, así como de los reportes institucionales registrados en SEGPLAN y demás instrumentos de planeación y seguimiento aplicables.

El universo objeto de seguimiento se definió con base en las metas institucionales del Plan Distrital de Desarrollo "Bogotá Camina Segura" asignadas a la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá y registradas en la matriz oficial de asociación de metas e indicadores del Plan. En este contexto, el seguimiento comprendió los nueve (9) proyectos de inversión que presentan vinculación directa con las metas sectoriales del Plan Distrital de Desarrollo y cuyos avances son objeto de reporte y medición mediante indicadores definidos en SEGPLAN. Sobre este universo se efectuó un análisis integral orientado a evaluar el comportamiento de la ejecución física, presupuestal, contractual y financiera, así como la relación entre los avances alcanzados y los recursos utilizados para su cumplimiento.

Adicionalmente, bajo un enfoque de auditoría basada en riesgos, se seleccionó una muestra de tres (3) proyectos de inversión pertenecientes al universo analizado, con el propósito de realizar verificaciones específicas relacionadas con la gestión de riesgos, la ejecución de controles, los mecanismos de autocontrol, la calidad de los soportes y el avance en el cumplimiento de las metas programadas. La selección de la muestra consideró criterios de relevancia estratégica, concentración de metas del Plan Distrital de Desarrollo, niveles de ejecución física y financiera, presencia de sobreejecuciones y existencia de rezagos en el cumplimiento de metas.

Los proyectos seleccionados para seguimiento específico fueron los siguientes:

- Proyecto 8112: Fortalecimiento de la Internacionalización de Bogotá D.C.
- Proyecto 8094: Fortalecimiento de capacidades institucionales y de sociedad civil para la implementación del Acuerdo de Paz.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	3 de 30

- Proyecto 8129: Optimización del servicio a la ciudadanía.

De manera complementaria, se incorporó al ejercicio de seguimiento el Proyecto 8110: Fortalecimiento de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones del Sector Gestión Pública de Bogotá D.C. Si bien este proyecto se encuentra articulado al Programa 35 "Bogotá Ciudad Inteligente" del Plan Distrital de Desarrollo, no hace parte del universo principal definido para el presente seguimiento, por cuanto el alcance se focalizó en las metas institucionales del Plan que cuentan con asociación directa a metas sectoriales e indicadores registrados en la matriz oficial de seguimiento. No obstante, considerando la relevancia estratégica del proyecto y el riesgo institucional derivado de las restricciones y medidas de congelamiento presupuestal aplicadas durante la vigencia, se efectuó una revisión específica orientada a verificar la gestión del riesgo, las acciones de mitigación implementadas y los posibles efectos sobre el cumplimiento de sus metas de proyecto y objetivos institucionales.

Los resultados del seguimiento específico realizado a los proyectos seleccionados se presentan en documentos anexos para cada proyecto, mientras que el presente informe contiene el análisis consolidado del universo de proyectos asociados a las metas del Plan Distrital de Desarrollo con corte al 30 de junio de 2026.

Equipo Auditor

Luz Andrea Jaramillo Acero - Jefe Oficina de Control Interno
Alexandra Quitian Alvarez - Profesional Especializada

Metodología aplicada

Para el desarrollo del seguimiento con corte de 30 de junio de 2026, de las metas a cargo de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá que hacen parte del Plan Distrital de Desarrollo, las cuales se reportan en el sistema de seguimiento dispuesto por la Secretaría Distrital de Planeación: SEGPLAN, se aplicaron las técnicas de auditoría internacionalmente aceptadas, tales como: la comprobación de datos resultantes, revisión documental seleccionada del cumplimiento de avances registrados.

Procedimientos de evaluación aplicados:

- Verificar la consistencia, trazabilidad y alineación de las metas del Plan Distrital de Desarrollo desde su formulación hasta su reporte, evaluando su correspondencia en los instrumentos de planeación estratégica, táctica y operativa de la entidad.
- Realizar seguimiento a la gestión de las metas del Plan Distrital de Desarrollo "Bogotá Camina Segura 2024-2027", evaluando el comportamiento de su ejecución física, presupuestal y contractual al corte objeto de revisión, con el propósito de identificar avances, alertas, desviaciones y oportunidades de mejora que contribuyan al cumplimiento de los compromisos institucionales.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	4 de 30

- c) Evaluar la gestión de riesgos y el desempeño de los controles implementados en los proyectos de inversión objeto del alcance, determinando su nivel de ejecución, eficacia, efectividad y el nivel de riesgo residual asociado; así como el avance en el cumplimiento de metas.

La valoración se basó en la revisión de los documentos fuente aportados por la OAP y la Subdirección Financiera, la documentación publicada por la entidad en la página web botón de transparencia numeral 4 y sistemas de información tanto internos como externos:

1. Asociación Metas PDD.xlsx.
2. Plan de acción_Mar.xlsx. de cada uno de los proyectos de inversión
3. Plan de acción_Jun.xlsx. de cada uno de los proyectos de inversión
4. SEGPLAN Componente de gestión a 31 de marzo de 2026.pdf
5. SEGPLAN Componente de gestión a 30 de junio de 2026.pdf
6. SEGPLAN Componente de inversión a 31 de marzo de 2026_0.pdf.
7. SEGPLAN Componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf.
8. Seguimiento_PES_2024_2027_corte_31032026.pdf.
9. Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf.
10. Seguimiento_PEI_31032026 (1).pdf.
11. Seguimiento_PEI_30062026 (1).pdf.
12. Ejecución Reservas 31032026.xlsx.
13. Ejecución Reservas 30062026.xlsx.
14. Compromisos y giros por dependencia 31032026 Bogdata.xlsx
15. Compromisos y giros por dependencia 30062026 Bogdata.xlsx
16. DISPONIBILIDADES PRESUPUESTALES ENERO A JUNIO 2026 X PROYECTO.xlsx
17. Ejecución_Presupuestal_Vigencia_marzo_2026.xlsx
18. Ejecución_Presupuestal_Vigencia_junio_2026.xlsx
19. VIGENCIA - PAA 30062026 Cierre (7).xlsx
20. REGISTROS PRESUPUESTALES ENERO A JUNIO 2026 X PROYECTO.xlsx
21. Monitoreo_Consolidado_Riesgos PI_abril-junio.xlsx
22. Actualización_V2_Mapa de Riesgos PI.xlsx
23. Monitoreo_Consolidado_Riesgos PI_abril-junio.xlsx
24. Informe de seguimiento de las metas del Plan de Acción de los proyectos de inversión de la Secretaría General, segundo trimestre de 2026.

Sistemas de información y otros: Pandora, SIGA, SEGPLAN, Observatorio Fiscal del Distrito, Página web - Botón Transparencia.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	5 de 30

Marco Normativo

- Ley 152 de 1994: Por la cual se establece la Ley orgánica del Plan de Desarrollo.
- Ley 1474 de 2011: Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control en la gestión pública.
- Decreto 1499 de 2017: Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2
- Acuerdo Distrital 927 de 2024 “Por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas del Distrito Capital 2024-2027 “Bogotá Camina Segura”.
- Resolución 643 de 2024: “Por la cual se modifica la Resolución 317 de 2024 “Por la cual se designan los gerentes de los proyectos de inversión de la Secretaría General, en el marco del Acuerdo Distrital 927 de 2024 que adoptó el Plan Distrital de Desarrollo Económico, Social, Ambiental y de Obras Públicas y el Plan Plurianual de Inversiones para Bogotá D.C. para el período 2024 - 2027 "Bogotá Camina Segura".
- Resolución 017 de 2025: “Por la cual se modifica la Resolución 285 de 2024.
- Decreto Único Distrital 640 de 2025, artículo 325, numeral 6 “Realizar seguimiento a las metas Plan de Desarrollo priorizadas por cada entidad, con el propósito de emitir recomendaciones orientadas a su cumplimiento.”

Resumen de Resultados:

Gestión Físico-Financiera

Cumplimiento favorable de metas con oportunidades de mejora



	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	6 de 30

La Secretaría General presenta un desempeño favorable en el cumplimiento de las metas del Plan Distrital de Desarrollo, con resultados físicos que superan la programación prevista y una adecuada capacidad contractual. No obstante, es necesario fortalecer el seguimiento a la ejecución presupuestal y a las diferencias entre el avance físico y el financiero, con el fin de asegurar la sostenibilidad de los resultados al cierre de la vigencia.

FORTALEZAS:

1. Adecuada consistencia, articulación y trazabilidad de los instrumentos de planeación y seguimiento

Se evidenció una adecuada alineación entre las metas del Plan Distrital de Desarrollo, los proyectos de inversión, los instrumentos estratégicos y los reportes de seguimiento institucional, permitiendo la trazabilidad de los resultados desde su formulación hasta su reporte.

2. Confiabilidad y razonabilidad de la información reportada

La información registrada en los diferentes instrumentos institucionales presentó consistencia y coherencia, sin evidenciarse diferencias materiales que afectaran la razonabilidad de los avances y resultados reportados al corte evaluado.

3. Desempeño favorable en el cumplimiento de las metas del Plan Distrital de Desarrollo

Las metas programadas registraron un cumplimiento promedio del 104,41%, alcanzando el 79% de ellas los resultados previstos, lo que evidencia una adecuada capacidad institucional para el cumplimiento de los compromisos estratégicos.

4. Existencia de mecanismos efectivos de seguimiento y monitoreo institucional

Se evidenciaron mecanismos periódicos de seguimiento sobre metas, indicadores, actividades y proyectos de inversión, soportados en planes de acción con responsables, cronogramas y evidencias, fortaleciendo el monitoreo y el autocontrol institucional.

5. Adecuada capacidad de ejecución contractual y gestión de los proyectos de inversión

La entidad evidenció una adecuada capacidad de gestión contractual, reflejada en una ejecución de compromisos del 73,55%, así como resultados satisfactorios en la mayoría de los proyectos de inversión, contribuyendo al cumplimiento de las metas institucionales.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	7 de 30

ASPECTOS EVALUADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS

I. Verificación de correspondencia y trazabilidad de metas del Plan Distrital de Desarrollo

1.1 Objetivo de la verificación: Verificar la consistencia, trazabilidad y alineación de las metas del Plan Distrital de Desarrollo desde su formulación hasta su reporte, evaluando su correspondencia en los instrumentos de planeación estratégica, táctica y operativa de la entidad:

- Asociación Metas PDD.xlsx.
- SEGPLAN Componente de gestión a 30 de junio de 2026.pdf
- Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf.
- Seguimiento_PEI_3
- Plan de acción _Jun.xlsx

La revisión fue realizada bajo enfoque de auditoría interna con criterios de trazabilidad, consistencia de información, confiabilidad de indicadores y alineación entre planeación estratégica y operativa, siguiendo la estructura de alineación que se encuentra formalmente definida en el Plan de Acción Institucional (Plan Distrital de Desarrollo → Meta PDD → Proyecto de Inversión → Meta Proyecto → Actividades → Tareas → Soportes → Reporte SEGPLAN → PES → PEI).

1.2 Resultado del análisis

Nivel de correspondencia encontrado

Documento	Nivel de consistencia
Asociación Metas PDD	Alto
SEGPLAN	Alto
PES	Alto
PEI	Alto
Plan de Acción	Alto

La revisión efectuada evidencia que la Secretaría General mantiene una adecuada articulación entre sus instrumentos de planeación estratégica, táctica y operativa, con un nivel de consistencia alto.

Durante la verificación de la trazabilidad de las metas del Plan Distrital de Desarrollo, se identificó una inconsistencia documental en la asociación de los indicadores correspondientes a las metas PDD 2152 e 2153 asociadas al proyecto de inversión 8112. En la matriz Asociación Metas PDD.xlsx, el indicador 4075 se encuentra asociado a la Meta 2152 (Implementar un Esquema de Gobernanza Internacional en el Distrito) y el indicador 4074 a la Meta 2153 (Participar en instrumentos estratégicos de cooperación internacional). Sin embargo, en los reportes institucionales consultados,

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	8 de 30

específicamente en SEGPLAN, PES y PEI, dicha asociación aparece invertida, registrándose el indicador 4074 para la Meta 2152 y el indicador 4075 para la Meta 2153.

La situación identificada corresponde a una inconsistencia en la referencia y asociación de los códigos de los indicadores dentro de los instrumentos de seguimiento; no obstante, al verificar el contenido, la descripción de las metas, los avances reportados y los resultados registrados en los diferentes sistemas y documentos, no se evidenciaron diferencias materiales que afectaran la trazabilidad, razonabilidad o confiabilidad de la información reportada al corte del 30 de junio de 2026. En consecuencia, la situación observada constituye una oportunidad de mejora relacionada con la consistencia documental de los instrumentos de planeación y seguimiento institucional.

Meta PDD	Asociación Metas PDD.xlsx	SEGPLAN, PES y PEI
Proy. 8112 – Meta 2152 - Esquema de Gobernanza Internacional	Indicador 4075	Indicador 4074
Proy. 8112 – Meta 2153 - Instrumentos Estratégicos de Cooperación Internacional	Indicador 4074	Indicador 4075

Con base en las pruebas realizadas sobre la información examinada, no se identificaron diferencias materiales que afectaran la razonabilidad de la información reportada al corte del 30 de junio de 2026.

Consideración metodológica. Durante la revisión del avance físico de las metas del Plan Distrital de Desarrollo se identificó que algunas metas (2058, 2061, 2312 y 2325) registran programación igual a cero (0) al corte del 30 de junio de 2026. No obstante, se evidenció la ejecución de actividades preparatorias, metodológicas y habilitantes asociadas a su cumplimiento futuro. En consecuencia, la ausencia de avance físico registrado en SEGPLAN al corte evaluado no corresponde a incumplimientos o rezagos de gestión, sino a la programación establecida para dichas metas dentro de la vigencia.

Definición del universo de seguimiento. Para efectos del presente ejercicio, el universo auditado se conformó a partir de las metas institucionales del Plan Distrital de Desarrollo - PDD registradas en la matriz oficial de metas sectoriales objeto de reporte en SEGPLAN. En consecuencia, proyectos de inversión asociados a programas del Plan Distrital de Desarrollo, pero cuyas metas corresponden a metas de proyecto o de fortalecimiento institucional sin asociación directa a las metas sectoriales objeto de seguimiento, no fueron incluidos en el análisis consolidado de cumplimiento de metas PDD. Esta situación aplica, entre otros, para los proyectos 8098 "Optimización de la gestión integral de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C." y 8110 "Fortalecimiento de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones del Sector Gestión Pública de Bogotá D.C.", sin que ello implique ausencia de articulación con el Plan Distrital de Desarrollo.

II. SEGUIMIENTO GESTIÓN METAS PLAN DISTRITAL DE DESARROLLO "BOGOTÁ CAMINA SEGURA 2024-2027"

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	9 de 30

Objetivo del seguimiento: Realizar seguimiento a la gestión de las metas del Plan Distrital de Desarrollo “Bogotá Camina Segura 2024-2027”, evaluando el comportamiento de su ejecución física, presupuestal, contractual y financiera al corte del 30 de junio de 2026, con el propósito de identificar avances, alertas, desviaciones, riesgos y oportunidades de mejora que contribuyan al cumplimiento de los compromisos institucionales.

2.1 AVANCE FÍSICO DE LAS METAS DEL PLAN DISTRITAL DE DESARROLLO:

2.1.1 Resultado del análisis:

La revisión evidenció veintitrés (23) metas PDD asociadas a nueve (9) proyectos de inversión. De estas, diecinueve (19) presentaban programación al corte del 30 de junio de 2026 y fueron consideradas para el análisis de cumplimiento. El promedio simple de cumplimiento de dichas metas fue de 104,41 %, resultado influenciado principalmente por la sobreejecución registrada en la Meta 2153 del Proyecto 8112.¹

El 79% de las metas programadas alcanzó el cumplimiento esperado, el 5% presentó sobreejecución y el 16% registró rezagos que requieren seguimiento. Ver gráfica 1.

Gráfica 1: Distribución de metas por nivel de cumplimiento



Fuentes: Plan de acción _Jun, Seguimiento_PEI_30062026 (1), Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.

¹ El porcentaje de 104,41 % corresponde al promedio aritmético simple de las diecinueve (19) metas con programación al corte del 30 de junio de 2026. Para su cálculo no se aplicaron ponderaciones por recursos, complejidad, relevancia estratégica o peso relativo de las metas. Las metas sin programación al corte fueron excluidas del cálculo.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	10 de 30

Sobre el desempeño de los proyectos de inversión, la evaluación de los nueve (9) proyectos evidencia un desempeño institucional favorable al corte del seguimiento. El 66,66% de los proyectos (6 de 9) registran niveles de cumplimiento alto con un resultado del 100%, lo que refleja una adecuada ejecución de las metas asociadas al Plan Distrital de Desarrollo. Ver Tabla 1. Ranking de desempeño de proyectos de inversión

El proyecto 8112 – Internacionalización de Bogotá D.C. ocupa el primer lugar del ranking con un cumplimiento promedio de 171,43%, resultado que evidencia una ejecución superior a la programación establecida para sus dos metas evaluadas. Si bien este comportamiento refleja capacidad de gestión y cumplimiento oportuno de los compromisos institucionales, se observó que la generación de instrumentos estratégicos de cooperación internacional depende en buena medida de oportunidades de relacionamiento, agendas bilaterales y multilaterales, reuniones institucionales y procesos de negociación que se desarrollan durante la vigencia, factores que pueden incrementar el número de instrumentos suscritos respecto de la programación inicial. En este contexto, la sobreejecución observada no evidencia una desviación de gestión, sino un comportamiento propio de la dinámica de cooperación internacional, por lo que se considera pertinente documentar las variables que inciden en estos resultados para fortalecer futuros ejercicios de programación y seguimiento.

Los proyectos 8115, 8111, 8118, 8109 y 8117 alcanzaron un cumplimiento del 100%, evidenciando una ejecución acorde con la programación establecida. Particularmente, el proyecto 8109 sobresale por mantener este nivel de cumplimiento en el mayor número de metas evaluadas.

Por su parte, los proyectos 8129 y 8116 presentan desempeños satisfactorios, con cumplimientos de 96,49% y 97,96%, respectivamente, sin evidenciar desviaciones significativas que comprometan el logro de los resultados previstos para la vigencia.

Finalmente, el proyecto 8094 - Capacidades institucionales y sociedad civil para la implementación del Acuerdo de Paz registra el menor nivel de cumplimiento (87,50%), lo que sugiere la necesidad de fortalecer el seguimiento a las metas con rezagos para mitigar riesgos de incumplimiento al cierre de la vigencia.

Tabla 1. Ranking de desempeño de proyectos de inversión

Ranking	Código Proyecto	Proyecto de Inversión	N.º Metas evaluadas	Promedio de Cumplimiento	Nivel desempeño	
1	8112	Internacionalización de Bogotá D.C.	2	171,43%		Alto desempeño con sobre ejecución
2	8115	Fortalecimiento de la cultura en integridad y estado abierto	2	100,00%		Alto desempeño

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	11 de 30

Ranking	Código Proyecto	Proyecto de Inversión	N.º Metas evaluadas	Promedio de Cumplimiento		Nivel desempeño
3	8111	Fortalecimiento de la gestión y articulación institucional para la generación de valor público	1	100,00%	●	Alto desempeño
4	8118	Fortalecimiento del acceso y difusión de la memoria histórica y patrimonio documental	1	100,00%	●	Alto desempeño
5	8109	Implementación de la Estrategia de Ciudad Inteligente	4	100,00%	●	Alto desempeño
6	8117	Fortalecimiento del ecosistema de innovación pública	2	100,00%	●	Alto desempeño
7	8129	Optimización del servicio a la ciudadanía	2	96,49%	●	Desempeño satisfactorio
8	8116	Fortalecimiento de la comunicación pública	1	97,96%	●	Desempeño satisfactorio
9	8094	Capacidades institucionales y sociedad civil para la implementación del Acuerdo de Paz	4	87,50%	●	Desempeño por fortalecer

Fuente: Construido a partir de la asociación entre metas y proyectos contenida en Asociación Metas PDD y de las magnitudes programadas y ejecutadas reportadas en Plan de acción _Jun, Seguimiento_PEI_30062026 (1) y Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.

De manera complementaria, se verificó la coherencia entre el avance de las metas del Plan Distrital de Desarrollo y los indicadores estratégicos y sectoriales reportados en los instrumentos institucionales de seguimiento (PES y PEI), observándose consistencia general entre los resultados alcanzados y los niveles de avance informados, sin identificarse diferencias materiales que afecten la razonabilidad de la información reportada al corte del 30 de junio de 2026.

En cuanto al seguimiento de la ejecución física de las metas del Plan Distrital de Desarrollo se evidenció un desempeño general favorable. No obstante, se identificó una sobreejecución en la Meta 2153 “Instrumentos estratégicos de cooperación internacional”, asociada al Proyecto de Inversión 8112, que alcanzó un cumplimiento del 242,86%, al ejecutar 17 instrumentos frente a los 7 programados al corte. La revisión del Informe de Gestión 2o trimestre proyecto 8112 Ajuste 1707.docx permite establecer que este resultado estuvo asociado al fortalecimiento de la gestión de internacionalización de la ciudad, reflejado en la ampliación de alianzas estratégicas, la consolidación de mecanismos de gobernanza internacional y una mayor dinámica de cooperación y relacionamiento

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	12 de 30

internacional durante el primer semestre de 2026. Si bien la situación no afecta la razonabilidad de la información reportada, constituye una oportunidad para revisar los supuestos de programación de la meta en futuras vigencias.

Asimismo, se observaron desviaciones menores en la Meta 2275 “Estrategia de comunicación pública”, asociada al Proyecto de Inversión 8116, que alcanzó un cumplimiento del 97,96%, debido a la ejecución de diez (10) de las once (11) acciones de articulación programadas para el período, encontrándose pendiente la expedición y publicación de un lineamiento institucional, situación que generó un rezago de 0,01 frente a la programación prevista para el corte. Esta situación se encuentra documentada en Seguimiento_PEI_30062026 (1).pdf, donde se señala expresamente que el cumplimiento pendiente se subsanará una vez se publique el lineamiento institucional correspondiente, así como en Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf, que reporta la misma causa para la desviación observada.

De igual forma, la Meta 2339 “Portal transaccional para el acceso ágil y sencillo a toda la oferta de trámites y servicios del Distrito Capital”, correspondiente al Proyecto de Inversión 8129, registró un avance del 92,98%, debido a la culminación pendiente de algunos componentes tecnológicos y actividades de apropiación, divulgación y validación con usuarios. En particular, los reportes institucionales indican que no se había completado la entrega de los productos “Algoritmo de IA desplegado en ambiente de producción” e “Instrumentos de divulgación y aprendizaje implementados, espacios de validación y retroalimentación con usuarios desarrollados y material pedagógico socializado”. Estas situaciones se encuentran documentadas en Seguimiento_PEI_30062026 (1).pdf y Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf, donde se describen expresamente las causas que originaron la desviación frente a la programación establecida al corte del 30 de junio de 2026.

Si bien las desviaciones identificadas no comprometen el cumplimiento general de las metas al corte evaluado, se recomienda mantener seguimiento a la ejecución de los entregables pendientes y a las acciones definidas por las dependencias responsables, con el fin de evitar la materialización de rezagos al cierre de la vigencia.

Por otra parte, la Meta 2063 "Impulsar mínimo tres proyectos restaurativos que respondan a las líneas definidas por la Jurisdicción Especial para la Paz (JEP), en el marco del Sistema Restaurativo", asociada al Proyecto 8094, registró una ejecución de 0,50 frente a una programación de 1,00 al corte del 30 de junio de 2026, equivalente al 50% de cumplimiento. Esta meta tiene como propósito promover e implementar iniciativas restaurativas orientadas a la reparación simbólica y colectiva, el fortalecimiento del tejido social y la contribución a las medidas restaurativas definidas por la JEP, mediante procesos de articulación institucional, participación territorial y construcción de acciones de impacto comunitario.

La revisión de la información reportada en SEGPLAN evidenció que durante el período se adelantaron actividades de estructuración técnica, formulación metodológica, articulación interinstitucional y preparación contractual requeridas para la implementación de los proyectos restaurativos programados. Entre los avances reportados se encuentran la elaboración y validación

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	13 de 30

de documentos técnicos, la definición de mecanismos de coordinación con entidades distritales y actores estratégicos, así como el desarrollo de acciones preparatorias necesarias para la ejecución de las iniciativas previstas durante el segundo semestre de la vigencia.

Si bien al corte evaluado la meta presenta un rezago frente a la programación establecida, la evidencia revisada permite concluir que se encuentran en desarrollo actividades habilitantes que soportan su cumplimiento posterior. No obstante, dada la diferencia observada entre la programación y la ejecución física registrada, se considera pertinente mantener un seguimiento especial sobre el cumplimiento de los hitos definidos, la formalización de los instrumentos requeridos y la materialización efectiva de los proyectos restaurativos durante el segundo semestre de 2026, con el fin de evitar la concentración de resultados al cierre de la vigencia.

Así mismo, se identifican rezagos parciales en algunos entregables estratégicos asociados a proyectos de inversión, principalmente relacionados con procesos de cierre técnico, validación institucional, actualización de información y culminación de productos específicos.

Entre los casos identificados se encuentran:

Tabla 2. Rezagos identificados

Tema	Situación evidenciada	Conclusión de auditoría
Archivo Vivo 360° (Proyecto 8118 - Meta 2281)	El seguimiento PEI y PES reporta un rezago menor asociado al "Diseño de la Estrategia para el fortalecimiento de la función documental y archivística – Archivo Vivo 360°", debido a procesos de revisión y aprobación por parte de la Consejería TIC. El avance general de la meta es del 80% . (SEGPLAN Componente de gestión a 30 de junio de 2026.pdf. Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf. Seguimiento_PEI_3)	Existe rezago parcial.
Modelo de medición de valor público (Proyecto 8111)	El PEI señala que el rezago obedece a un error de digitación en la programación del indicador, cuya medición corresponde a septiembre y no a junio. (SEGPLAN Componente de gestión a 30 de junio de 2026.pdf. Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf. Seguimiento_PEI_3)	No constituye un rezago operativo real; corresponde a una inconsistencia de programación del indicador, cuya medición está prevista para un corte posterior de la vigencia.
Modelo para la intervención integral y sincronizada de retos de ciudad (Proyecto 8111)	Se presenta un rezago de 0,03 debido a que no se reportaron actividades asociadas al fortalecimiento de la gestión pública, mientras se actualizaban datos de cierre del semestre. Se prevé su reporte en julio. (SEGPLAN Componente de gestión a 30 de junio de 2026.pdf. Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf. Seguimiento_PEI_3)	Existe rezago parcial de carácter administrativo.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	14 de 30

Los rezagos identificados son de carácter puntual y no comprometen, al corte evaluado, el cumplimiento global de los objetivos estratégicos; sin embargo, requieren seguimiento para verificar la materialización de los productos pendientes y evitar impactos sobre las metas programadas para el cierre de la vigencia.

En la tabla 3. Matriz consolidada de avance físico de meta, se presenta el análisis comparativo del porcentaje de cumplimiento de las metas del Plan Distrital de Desarrollo al corte del 30 de junio de 2026, medido a partir de la relación entre la ejecución física acumulada y la programación prevista para el período, identificando los casos de cumplimiento, sobreejecución y rezago que constituyen alertas para la gestión y el seguimiento institucional.

Tabla 3. Matriz consolidada de avance físico de metas

Ranking	Código Proyecto	Proyecto de Inversión	Código Meta	Meta PDD	Programación al corte	Ejecutado al corte	Cumplimiento	Diferencia	Observación
1	8112	Internacionalización de Bogotá D.C.	2153	Instrumentos estratégicos de cooperación internacional	7	17	242,86%	-10	Sobreejecución
2	8094	Capacidades institucionales para la implementación del Acuerdo de Paz	2057	Modelo de integración de servicios para víctimas	0,6545	0,6545	100,00%	0	
3	8094	Capacidades institucionales para la implementación del Acuerdo de Paz	2060	Ruta de inclusión laboral y sostenibilidad económica	0,55	0,55	100,00%	0	
4	8094	Capacidades institucionales para la implementación del Acuerdo de Paz	2062	Medidas de atención y asistencia a víctimas	1	1	100,00%	0	
5	8112	Internacionalización de Bogotá D.C.	2152	Esquema de Gobernanza Internacional	0,49	0,49	100,00%	0	

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	15 de 30

Ranking	Código Proyecto	Proyecto de Inversión	Código Meta	Meta PDD	Programación al corte	Ejecutado al corte	Cumplimiento	Diferencia	Observación
6	8115	Cultura en integridad y estado abierto	2276	Modelo de Gobierno Abierto	0,16	0,16	100,00%	0	
7	8115	Cultura en integridad y estado abierto	2278	Estrategia de cambio cultural para la integridad	0,69	0,69	100,00%	0	
8	8118	Acceso y difusión de memoria histórica	2281	Estrategia de posicionamiento de memoria histórica	0,56	0,56	100,00%	0	
9	8111	Gestión y articulación institucional para generación de valor público	2302	Servicio de asistencia técnica integral	0,54	0,54	100,00%	0	
10	8109	Estrategia de Ciudad Inteligente	2310	CSIRT Bogotá	0,52	0,52	100,00%	0	
11	8109	Estrategia de Ciudad Inteligente	2313	Infraestructura de datos del Distrito	0,55	0,55	100,00%	0	
12	8109	Estrategia de Ciudad Inteligente	2317	Solución cierre de brecha digital rural	1	1	100,00%	0	
13	8109	Estrategia de Ciudad Inteligente	2320	Portafolio de servicios TIC	0,64	0,64	100,00%	0	
14	8117	Ecosistema de Innovación Pública	2322	Laboratorio iBO	0,1247	0,1247	100,00%	0	
15	8117	Ecosistema de Innovación Pública	2324	Prototipos para retos estratégicos	1	1	100,00%	0	
16	8129	Optimización del servicio a la ciudadanía	2343	Fortalecer canales de atención Red CADE	1,9	1,9	100,00%	0	

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	16 de 30

Ranking	Código Proyecto	Proyecto de Inversión	Código Meta	Meta PDD	Programación al corte	Ejecutado al corte	Cumplimiento	Diferencia	Observación
17	8116	Comunicación pública distrital	2275	Estrategia de comunicación pública	0,49	0,48	97,96%	0,01	Rezago
18	8129	Optimización del servicio a la ciudadanía	2339	Portal transaccional de trámites y servicios	0,57	0,53	92,98%	0,04	Rezago
19	8094	Capacidades institucionales para la implementación del Acuerdo de Paz	2063	Proyectos restaurativos JEP	1	0,5	50,00%	0,5	Rezago
20	8094	Capacidades institucionales para la implementación del Acuerdo de Paz	2058	Investigación, memoria y verdad	0	0	No programada	0	No tiene programación al 30 de junio de 2026
21	8094	Capacidades institucionales para la implementación del Acuerdo de Paz	2061	Procesos pedagógicos SIVJRNR	0	0	No programada	0	No tiene programación al 30 de junio de 2026
22	8109	Estrategia de Ciudad Inteligente	2312	Nodos digitales locales	0	0	No programada	0	No tiene programación al 30 de junio de 2026
23	8117	Ecosistema de Innovación Pública	2325	Capacidades de intraemprendimiento	0	0	No programada	0	No tiene programación al 30 de junio de 2026

Fuentes: Asociación Metas PDD, Plan de acción _Jun, Seguimiento_PEI_30062026 (1), Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.

2.2 AVANCE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE METAS PLAN DE DESARROLLO

Objetivo:

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	17 de 30

Evaluar la capacidad institucional de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. para transformar los recursos apropiados en bienes, servicios y resultados orientados al cumplimiento de las metas del Plan Distrital de Desarrollo "Bogotá Camina Segura 2024-2027", mediante el análisis integrado de la ejecución presupuestal, contractual, financiera, de reservas presupuestales y de riesgos asociados a los proyectos de inversión. La evaluación se fundamenta en la información contenida en Resumen ejecución metas 30_06.xlsx, SEGPLAN Componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf, Giros PAC.xlsx, REGISTROS PRESUPUESTALES ENERO A JUNIO 2026 X PROYECTO y Contratos.

2.1 Resumen de la ejecución presupuestal

Al 30 de junio de 2026, los proyectos de inversión con metas asociadas al Plan Distrital de Desarrollo registran una apropiación consolidada de \$88.730.385.123 millones, compromisos por \$65.261.781.984 millones y giros por \$23.825.994.281 millones, equivalentes a un nivel de compromisos del 73,55% lo que evidencia una adecuada capacidad institucional para formalizar procesos de contratación. No obstante, la ejecución financiera alcanza únicamente el 26,85%, generándose una brecha de 46,70 puntos porcentuales entre los recursos comprometidos y los efectivamente girados, aspecto que requiere seguimiento durante el segundo semestre de la vigencia.

2.2 Análisis por proyecto de inversión

Tabla 4. Ejecución presupuestal por proyecto de inversión

Proyecto de inversión	Apropiación (\$)	Compromisos (\$)	Giros (\$)	Valor pendiente por girar (\$)	% Compromiso	% Giro	% Pendiente por girar
8112 – Fortalecimiento de la internacionalización de Bogotá D.C.	2.437.750.000	2.422.250.928	668.321.042	1.753.929.886	99,36%	27,42%	71,95%
8117 – Fortalecimiento del ecosistema de innovación pública de Bogotá	2.829.837.000	2.686.977.232	1.364.496.064	1.322.481.168	94,95%	48,22%	46,73%
8111 – Fortalecimiento de la gestión y articulación institucional para la generación de valor público	6.043.661.123	5.288.706.138	2.294.615.306	2.994.090.832	87,51%	37,97%	49,54%
8109 – Implementación de la estrategia de ciudad inteligente para mejorar la calidad de vida de	8.937.720.000	7.651.351.439	2.156.317.974	5.495.033.465	85,61%	24,13%	61,48%

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	18 de 30

Proyecto de inversión	Apropiación (\$)	Compromisos (\$)	Giros (\$)	Valor pendiente por girar (\$)	% Compromiso	% Giro	% Pendiente por girar
la ciudadanía							
8094 – Fortalecimiento de capacidades institucionales y de la sociedad civil para la implementación del Acuerdo de Paz, la memoria y los derechos de las víctimas	30.495.400.000	25.179.663.015	10.255.990.481	14.923.672.534	82,57%	33,63%	48,94%
8116 – Fortalecimiento de la comunicación pública para que la ciudadanía conozca las acciones, planes, programas y proyectos de la Administración Distrital	17.086.251.000	10.626.206.808	3.316.710.421	7.309.496.387	62,19%	19,41%	42,78%
8129 – Optimización del servicio a la ciudadanía para aumentar la confianza en la Administración Distrital	12.095.516.000	7.124.422.720	1.910.238.927	5.214.183.793	58,90%	15,79%	43,11%
8118 – Fortalecimiento del acceso y difusión de la memoria histórica y del patrimonio documental de Bogotá D.C.	5.754.391.000	2.871.562.528	1.240.828.608	1.630.733.920	49,90%	21,56%	28,34%
8115 – Fortalecimiento de la cultura en los actores públicos y privados en integridad y Estado Abierto que mejore la gobernanza en Bogotá D.C.	3.049.859.000	1.409.642.176	617.475.458	792.166.718	46,22%	20,25%	25,97%
TOTAL	88.730.385.123	65.261.781.984	23.825.994.281	41.435.787.703	73,55%	26,85%	46,70%

Fuente: Giros PAC.xlsx

La ejecución presupuestal medida a través del nivel de compromisos evidencia comportamientos diferenciados entre los proyectos de inversión. Los proyectos **8112**, **8117**, **8111**, **8109** y **8094** presentan niveles de compromiso superiores al 80%, lo que refleja una adecuada capacidad

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	19 de 30

institucional para formalizar procesos contractuales y vincular oportunamente los recursos presupuestales a las actividades programadas. En particular, el proyecto **8112** registra el mayor porcentaje de compromisos (99,36%), seguido por el proyecto **8117** (94,95%), situación que evidencia altos niveles de planeación y oportunidad en la contratación.

Sin embargo, el análisis financiero muestra que los altos porcentajes de compromiso no necesariamente se traducen en una ejecución financiera equivalente. Aunque el proyecto **8112** presenta el mayor nivel de compromisos, su porcentaje de giro alcanza únicamente el 27,42%, mientras que el proyecto **8117** registra el mejor comportamiento integral al combinar una ejecución contractual de 94,95% con una ejecución financiera de 48,22%.

Los proyectos **8116**, **8129**, **8118** y **8115** presentan los menores niveles de compromiso, todos inferiores al 65%. Esta situación evidencia un menor nivel de ejecución contractual frente a la programación prevista y constituye una alerta relevante para el segundo semestre, debido a que podría generar concentración de procesos contractuales hacia el cierre de la vigencia y limitar la capacidad de transformar los recursos apropiados en resultados efectivos.

El proyecto **8115** registra la menor ejecución contractual (46,22%), seguido por el proyecto **8118** (49,90%). En ambos casos se observan también niveles reducidos de ejecución financiera, lo que incrementa el riesgo de rezago presupuestal y de incumplimiento parcial de algunas metas asociadas al Plan Distrital de Desarrollo.

Por la magnitud de los recursos asignados, merece especial atención el proyecto **8094**, que concentra más de \$30.495 millones de apropiación y alcanza compromisos por \$25.179 millones. Aunque su porcentaje de compromiso es favorable (82,57%), mantiene el mayor volumen de recursos pendientes de ejecución financiera (48,94%), circunstancia que exige seguimiento permanente para evitar acumulación de obligaciones y posibles presiones sobre el cierre fiscal de la vigencia.

Los proyectos **8109**, **8116** y **8129** concentran los mayores riesgos operativos y financieros debido a la combinación de tres factores: dependencia de desarrollos tecnológicos especializados, brechas significativas entre compromisos y giros, y elevada concentración de recursos pendientes de pago. Estas condiciones podrían afectar el cumplimiento oportuno de los productos y resultados previstos en el Plan Distrital de Desarrollo si no se fortalecen los mecanismos de seguimiento durante el segundo semestre.

El análisis evidencia una adecuada capacidad institucional de contratación, reflejada en niveles de compromisos superiores al 73,55% para el conjunto de proyectos evaluados; no obstante, persisten retos importantes en la ejecución financiera de los recursos comprometidos, especialmente en los proyectos vinculados a transformación digital, comunicación pública, servicio a la ciudadanía y fortalecimiento institucional, aspectos que deberán constituirse en foco prioritario de seguimiento para el cierre de la vigencia 2026.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	20 de 30

2.3 Análisis de ejecución presupuestal por metas

Tabla 5. Ejecución presupuestal por meta de proyecto de inversión

Proyecto	Meta principal	Valor programado (\$)	Valor ejecutado (\$)	% Ejecución
8117	Procesos de innovación Tejido iBO	1.786.436.800	1.090.854.464	61,06%
8094	Procesos pedagógicos SIVJRN	606.398.952	262.143.296	43,23%
8094	Reparación integral de víctimas	3.260.235.720	1.395.262.686	42,80%
8094	Política pública de integración local de víctimas	401.017.000	164.935.488	41,13%
8111	Servicio de asistencia técnica integral	743.580.676	303.249.739	40,78%
8129	Acompañamiento a entidades en racionalización de trámites	659.017.000	268.581.888	40,75%
8094	Ruta distrital para inclusión laboral de reincorporados	436.348.000	173.314.176	39,72%
8111	Diseño y aplicación del modelo de medición de valor público	414.005.760	162.297.216	39,20%
8117	Capacidades de intraemprendimiento	154.470.296	60.361.344	39,08%
8118	Poner en servicio unidades documentales para consulta ciudadana	965.441.000	375.330.432	38,88%
8111	Modelo de intervención integral de retos de ciudad	2.157.251.932	830.656.122	38,51%
8117	Modelo de gobernanza del ecosistema de innovación	266.935.120	101.139.200	37,89%
8112	Instrumentos estratégicos de cooperación internacional	661.962.000	240.662.592	36,36%
8112	Implementación del esquema de gobernanza internacional	1.775.788.000	427.658.450	24,08%
8116	Generar campañas de comunicación pública	11.230.215.381	1.566.714.819	13,95%
8115	Estrategia de cambio cultural para la integridad	500.027.000	53.879.616	10,78%
8109	Plataforma Gobierno Abierto y Chatico	1.423.500.160	128.434.560	9,02%
8129	Portal transaccional de trámites y servicios	2.503.530.984	224.030.746	8,95%
8118	Fortalecer el Sistema Integrado de Conservación	2.294.828.000	89.005.440	3,88%
TOTAL	19 metas analizadas	30.257.935.781	7.419.808.152	24,52%

Fuente: Resumen ejecución metas 30_06.xlsx y SEGPLAN Componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf.

Con base en la información registrada en resumen ejecución metas 30_06.xlsx y contrastada con SEGPLAN componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf, se observa que las metas **Procesos de Innovación Tejido iBO** (61,06%), **Procesos Pedagógicos SIVJRN** (43,23%), **Reparación Integral de Víctimas** (42,80%), **Política Pública de Integración Local de Víctimas** (41,13%), **Servicio de Asistencia Técnica Integral** (40,78%) y **Acompañamiento a Entidades en**

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	21 de 30

Racionalización de Trámites (40,75%) presentan los mayores porcentajes de ejecución financiera dentro de la muestra analizada. Estos resultados reflejan un nivel de avance superior al promedio consolidado de ejecución de las 19 metas evaluadas (24,52%), constituyéndose en las metas con mejor comportamiento financiero al corte del 30 de junio de 2026.

De acuerdo con la información reportada en “resumen ejecución metas 30_06.xlsx” y validada con “SEGPLAN Componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf”, se identifican rezagos en la ejecución financiera de varias metas estratégicas, particularmente en Fortalecer el Sistema Integrado de Conservación (3,88%), Portal Transaccional de Trámites y Servicios (8,95%), Plataforma Gobierno Abierto y Chatico (9,02%), Estrategia de Cambio Cultural para la Integridad (10,78%) y Generar Campañas de Comunicación Pública (13,95%), cuyos porcentajes de ejecución se ubican significativamente por debajo del promedio consolidado de las 19 metas analizadas (24,52%). Estos resultados evidencian una menor ejecución financiera de los recursos programados al corte del 30 de junio de 2026 y constituyen las metas con menor nivel de avance dentro del universo evaluado. En consecuencia, estos comportamientos representan focos prioritarios de seguimiento durante el segundo semestre de la vigencia, dado que mantienen una mayor proporción de recursos pendientes de ejecución y podrían incidir en el cumplimiento oportuno de los productos y resultados programados en los respectivos proyectos de inversión.

La evaluación de las 19 metas priorizadas evidencia diferencias en sus niveles de ejecución financiera al corte del 30 de junio de 2026. Mientras trece (13) metas registran ejecuciones superiores al 35 %, seis (6) presentan niveles inferiores al 25 %, situación que evidencia un rezago relevante frente al avance de la vigencia y una alta proporción de recursos aún pendientes de ejecución.

Este comportamiento requiere especial atención, considerando que al cierre del primer semestre persisten metas con bajos niveles de ejecución financiera, lo que incrementa el riesgo de concentración de la ejecución durante los últimos meses de la vigencia y puede comprometer la oportunidad en el cumplimiento de las metas y resultados previstos en los proyectos de inversión asociados al Plan Distrital de Desarrollo.

En consecuencia, se considera necesario que las dependencias responsables analicen las causas de los rezagos identificados, definan las medidas requeridas para acelerar la ejecución cuando corresponda y fortalezcan el seguimiento periódico a la programación financiera y física, de manera que se adopten oportunamente acciones frente a posibles desviaciones y se mitigue el riesgo de incumplimiento al cierre de la vigencia.

2.4 Análisis de la ejecución contractual

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	22 de 30

El análisis de los registros presupuestales evidencia una alta participación de contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como mecanismo principal para la ejecución de los proyectos de inversión de la entidad, particularmente en los componentes relacionados con transformación digital, generación de valor público, comunicación pública e innovación. De acuerdo con la información contenida en “registros presupuestales enero a junio 2026 x proyecto.xlsx”, se identifican contratos orientados al desarrollo de iniciativas de Gobierno Abierto, fortalecimiento de la infraestructura de datos, seguridad digital, transformación digital y asistencia técnica especializada, los cuales constituyen actividades estratégicas para el cumplimiento de las metas asociadas a los proyectos de inversión evaluados.

Tabla 6. Ejecución contractual por meta proyecto de inversión

Proyecto	Meta principal	Valor contractual comprometido (\$)
8116	Generar campañas de comunicación pública	11.230.215.381
8094	Reparación integral de víctimas	3.260.235.720
8129	Portal transaccional de trámites y servicios	2.503.530.984
8118	Fortalecer el Sistema Integrado de Conservación	2.294.828.000
8111	Modelo de intervención integral de retos de ciudad	2.157.251.932
8117	Procesos de innovación Tejido iBO	1.786.436.800
8112	Implementación del esquema de gobernanza internacional	1.775.788.000
8109	Plataforma Gobierno Abierto y Chatico	1.423.500.160
8118	Poner en servicio unidades documentales para consulta ciudadana	965.441.000
8111	Servicio de asistencia técnica integral	743.580.676
8112	Instrumentos estratégicos de cooperación internacional	661.962.000
8129	Acompañamiento a entidades en racionalización de trámites	659.017.000
8094	Procesos pedagógicos SIVJNR	606.398.952
8115	Estrategia de cambio cultural para la integridad	500.027.000
8094	Ruta distrital para inclusión laboral de reincorporados	436.348.000
8111	Diseño y aplicación del modelo de medición de valor público	414.005.760
8094	Política pública de integración local de víctimas	401.017.000
8117	Modelo de gobernanza del ecosistema de innovación	266.935.120
8117	Capacidades de intraemprendimiento	154.470.296
TOTAL	19 metas priorizadas	30.287.828.997

Fuente: Resumen ejecución metas 30_06.xlsx y SEGPLAN Componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf.

Las 19 metas analizadas concentran compromisos por \$30.287.828.997 millones, equivalentes aproximadamente al 46,4% de los compromisos totales de los proyectos de inversión evaluados (\$65.261,78 millones). Se evidencia una marcada concentración contractual en cinco metas: Generar campañas de comunicación pública, Reparación integral de víctimas, Portal transaccional de trámites y servicios, Fortalecer el Sistema Integrado de Conservación y Modelo de intervención integral de

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	23 de 30

retos de ciudad, las cuales acumulan compromisos por \$21.446,07 millones, equivalentes al 70,8% del valor contractual de las metas evaluadas. Esta concentración incrementa la relevancia de su seguimiento, dado que el comportamiento de estas metas tendrá una incidencia significativa sobre la ejecución presupuestal, contractual y el cumplimiento de los resultados previstos en los proyectos de inversión durante el segundo semestre de 2026.

2.5 Análisis de reservas presupuestales

La ejecución financiera evidencia recursos comprometidos pendientes de pago por \$48.996.555.415 millones, constituyendo la principal fuente potencial de reservas presupuestales para el cierre de la vigencia si no se acelera la ejecución financiera.

Tabla 7. Ejecución de reservas presupuestales

Proyecto de inversión	Valor reserva constituida / comprometida (\$)	Valor reserva neta (\$)	Valor giros reservas (\$)	Valor reservas por girar (\$)
8094 Paz, Víctimas y Reconciliación	25.179.663.015	25.179.663.015	10.255.990.481	14.923.672.534
8116 Comunicación Pública	10.626.206.808	10.626.206.808	3.316.710.421	7.309.496.387
8109 Ciudad Inteligente	7.651.351.439	7.651.351.439	2.156.317.974	5.495.033.465
8129 Servicio a la Ciudadanía	7.124.422.720	7.124.422.720	1.910.238.927	5.214.183.793
8098 Gestión Integral	8.105.280.210	8.105.280.210	3.145.906.640	4.959.373.570
8111 Valor Público	5.288.706.138	5.288.706.138	2.294.615.306	2.994.090.832
8112 Internacionalización	2.422.250.928	2.422.250.928	668.321.042	1.753.929.886
8118 Memoria Histórica	2.871.562.528	2.871.562.528	1.240.828.608	1.630.733.920
8117 Innovación Pública	2.686.977.232	2.686.977.232	1.364.496.064	1.322.481.168
8115 Integridad y Estado Abierto	1.409.642.176	1.409.642.176	617.475.458	792.166.718
Total	77.643.366.749	77.643.366.749	28.646.811.334	48.996.555.415

Fuente: Giros PAC.xlsx.

Los mayores saldos pendientes de giro se concentran en los proyectos 8094, 8116, 8109 y 8129, que en conjunto representan aproximadamente el 67% de los recursos pendientes de materialización financiera. Esta situación incrementa el riesgo de constitución de reservas al cierre de la vigencia y exige seguimiento prioritario por parte de las dependencias responsables.

III. RELACIÓN ENTRE EJECUCIÓN FÍSICA Y EJECUCIÓN FINANCIERA

Objetivo del análisis

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	24 de 30

Evaluar la correspondencia existente entre el nivel de cumplimiento físico de las metas del Plan Distrital de Desarrollo y la ejecución financiera de los recursos asociados a los proyectos de inversión, con el propósito de identificar posibles brechas, eficiencias relativas, riesgos de sostenibilidad y alertas que requieran seguimiento durante el segundo semestre de la vigencia 2026.

3.1 Análisis general de la relación físico-financiera

El análisis integrado de la ejecución física y financiera evidencia comportamientos diferenciados entre los proyectos de inversión evaluados. Mientras el desempeño físico presenta resultados favorables, con un cumplimiento promedio de 104,41% en las metas programadas al corte del 30 de junio de 2026, la ejecución financiera alcanza únicamente el 26,85% del presupuesto apropiado y el 36,51% de los recursos comprometidos, situación que refleja una brecha temporal entre la obtención de resultados y la materialización financiera de los recursos.

En términos generales, esta diferencia no constituye necesariamente una desviación de gestión, dado que en varios proyectos la ejecución física se soporta en contratos ya comprometidos cuyos pagos se encuentran sujetos al cumplimiento de hitos, entrega de productos o causación de obligaciones durante el segundo semestre. No obstante, las brechas observadas ameritan monitoreo para verificar la sostenibilidad financiera de los resultados alcanzados y evitar acumulación de pagos hacia el cierre de la vigencia.

Se evidenció que seis (6) de los nueve (9) proyectos evaluados alcanzaron niveles de cumplimiento físico iguales o superiores al 100% respecto de las metas programadas al corte del 30 de junio de 2026. Sin embargo, ninguno de estos proyectos registró una ejecución financiera superior al 50% de los recursos apropiados. Esta situación indica que, aunque los resultados físicos y productos reportados presentan avances satisfactorios, una proporción importante de los recursos asociados a dichos resultados aún no ha sido desembolsada. Lo anterior obedece a que gran parte de la ejecución se encuentra respaldada por compromisos contractuales ya adquiridos, cuyos pagos dependen del cumplimiento de hitos, entrega de productos, aprobación de informes o causación de obligaciones previstas para el segundo semestre de la vigencia. En consecuencia, los avances físicos reportados se sustentan principalmente en la contratación realizada y en obligaciones pendientes de pago, lo que genera una brecha temporal entre la ejecución de las metas y la materialización financiera de los recursos. Esta situación no afecta la razonabilidad de los resultados alcanzados al corte evaluado, pero requiere seguimiento para verificar la ejecución oportuna de los pagos y evitar la acumulación de obligaciones o la constitución de reservas presupuestales al cierre de la vigencia.

Tabla 8. Relación entre cumplimiento físico y ejecución financiera de las metas analizadas

Proyecto	Meta PDD	Cumplimiento físico %	Compromisos %	Giros %	Interpretación
8112	Instrumentos estratégicos de cooperación internacional (2153)	242,86%	99,36%	27,42%	Sobreejecución física con baja ejecución financiera. Requiere análisis de la programación y sostenibilidad de los resultados.
8094	Modelo de integración de servicios para víctimas (2057)	100,00%	82,57%	33,63%	Cumplimiento físico total respaldado por adecuada ejecución contractual y financiera intermedia.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	25 de 30

Proyecto	Meta PDD	Cumplimiento físico %	Compromisos %	Giros %	Interpretación
8094	Ruta de inclusión laboral y sostenibilidad económica (2060)	100,00%	82,57%	33,63%	Relación favorable entre avance físico y respaldo presupuestal.
8094	Medidas de atención y asistencia a víctimas (2062)	100,00%	82,57%	33,63%	Cumplimiento físico coherente con la ejecución financiera observada.
8112	Esquema de Gobernanza Internacional (2152)	100,00%	99,36%	27,42%	Alta capacidad de contratación con ejecución financiera aún en desarrollo.
8115	Modelo de Gobierno Abierto (2276)	100,00%	46,22%	20,25%	El resultado físico supera ampliamente la materialización financiera de los recursos.
8115	Estrategia de cambio cultural para la integridad (2278)	100,00%	46,22%	20,25%	Avance físico satisfactorio con baja ejecución financiera.
8118	Estrategia de posicionamiento de memoria histórica (2281)	100,00%	49,90%	21,56%	Cumplimiento físico total con pagos aún pendientes de materialización.
8111	Servicio de asistencia técnica integral (2302)	100,00%	87,51%	37,97%	Relación equilibrada entre ejecución física, contractual y financiera.
8109	CSIRT Bogotá (2310)	100,00%	85,61%	24,13%	Avance físico total soportado en contratación con ejecución financiera moderada.
8109	Infraestructura de datos del Distrito (2313)	100,00%	85,61%	24,13%	Ejecución física favorable; persiste brecha frente a los pagos efectuados.
8109	Solución cierre de brecha digital rural (2317)	100,00%	85,61%	24,13%	Resultado físico satisfactorio con recursos comprometidos pendientes de giro.
8109	Portafolio de servicios TIC (2320)	100,00%	85,61%	24,13%	Avance físico adecuado asociado a ejecución financiera todavía limitada.
8117	Laboratorio iBO (2322)	100,00%	94,95%	48,22%	Mejor balance físico-financiero entre los proyectos evaluados.
8117	Prototipos para retos estratégicos (2324)	100,00%	94,95%	48,22%	Correspondencia favorable entre resultados alcanzados y recursos ejecutados.
8129	Fortalecer canales de atención Red CADE (2343)	100,00%	58,90%	15,79%	Cumplimiento físico total con baja materialización financiera.
8116	Estrategia de comunicación pública (2275)	97,96%	62,19%	19,41%	Cumplimiento cercano al esperado, aunque con baja ejecución financiera.
8129	Portal transaccional de trámites y servicios (2339)	92,98%	58,90%	15,79%	Rezago físico moderado y baja ejecución financiera; requiere seguimiento reforzado.
8094	Proyectos restaurativos JEP (2063)	50,00%	82,57%	33,63%	Rezago físico significativo frente a una ejecución contractual avanzada; demanda seguimiento prioritario.

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consignada en las Tablas 3 y 4 de este informe.

La relación entre el cumplimiento físico y la ejecución financiera evidencia tres comportamientos principales:

- Metas con cumplimiento físico total o superior al 100% y baja ejecución financiera,** especialmente en los proyectos 8112, 8115, 8118, 8109, 8116 y 8129, lo que indica que los resultados reportados se encuentran principalmente soportados en recursos comprometidos pendientes de pago.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	26 de 30

- Metas con equilibrio entre avance físico, contratación y ejecución financiera**, destacándose el proyecto 8117 y, en menor medida, el proyecto 8111, cuyos resultados presentan una correspondencia más consistente entre los recursos ejecutados y los productos alcanzados.
- Metas con rezagos físicos pese a contar con recursos comprometidos**, particularmente la Meta 2063 del Proyecto 8094 y la Meta 2339 del Proyecto 8129, que constituyen los principales focos de seguimiento para el segundo semestre de la vigencia

Las diferencias observadas no afectan la razonabilidad de los resultados reportados; sin embargo, constituyen una alerta sobre la necesidad de fortalecer el seguimiento a la ejecución financiera y a la materialización de las obligaciones contractuales durante el segundo semestre de 2026.

IV. LIMITACIONES DEL SEGUIMIENTO

El presente ejercicio se desarrolló con base en la información suministrada por las dependencias responsables y en los reportes institucionales disponibles al corte del 30 de junio de 2026. Las conclusiones emitidas se circunscriben al alcance, criterios, fuentes de información y procedimientos aplicados durante el seguimiento, por lo que no constituyen una evaluación integral de desempeño ni una auditoría financiera o de cumplimiento.

V. Situaciones identificadas

Tabla 9. Situaciones identificadas

N.º	Situación	Comentario	Evidencia	Riesgo identificado	Recomendación
1	Inconsistencia en la asociación de indicadores de metas PDD	Se identificó una inconsistencia en la asociación de los indicadores 4074 y 4075 correspondientes a las metas PDD 2152 y 2153 entre la matriz de asociación y los reportes institucionales de seguimiento. La situación no afecta los resultados reportados, pero evidencia una debilidad en la consistencia documental de los instrumentos de seguimiento.	Asociación Metas PDD.xlsx, SEGPLAN Componente de gestión a 30 de junio de 2026.pdf, Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf y Seguimiento_PEI_30062026 (1).pdf.	Riesgo de afectación de la trazabilidad, confiabilidad y consistencia de la información utilizada para el seguimiento, evaluación y reporte de resultados institucionales.	Fortalecer los controles de consistencia y validación de la información reportada en los instrumentos de planeación y seguimiento institucional.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	27 de 30

N.º	Situación	Comentario	Evidencia	Riesgo identificado	Recomendación
2	Sobreejecución de la Meta PDD 2153	La Meta PDD 2153 registró una ejecución de diecisiete (17) instrumentos estratégicos de cooperación internacional frente a siete (7) programados al corte del 30 de junio de 2026, alcanzando un cumplimiento del 242,86%. La revisión efectuada evidenció que este resultado estuvo asociado al incremento de oportunidades de cooperación, relacionamiento internacional y fortalecimiento de alianzas estratégicas durante el periodo evaluado, circunstancias que ampliaron el número de instrumentos gestionados respecto de la programación inicial.	Plan de acción_Jun.xlsx, Seguimiento_PEI_30062026 (1).pdf y Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf.	Diferencias entre la programación inicial y la demanda efectiva de instrumentos de cooperación internacional durante la vigencia, lo que puede limitar la capacidad de anticipar con precisión los resultados alcanzables al momento de formular la meta.	Documentar y analizar periódicamente los factores que inciden en la generación de instrumentos de cooperación internacional, incorporando lecciones aprendidas que permitan fortalecer los ejercicios de planeación, sin desconocer el carácter dinámico y dependiente de oportunidades de relacionamiento que caracteriza este tipo de metas.
3	Rezago en la ejecución física de la Meta PDD 2063	La Meta PDD 2063 registró un cumplimiento del 50% frente a la programación prevista para el corte del 30 de junio de 2026. Si bien se evidenciaron avances relacionados con la estructuración técnica, metodológica, contractual y de articulación institucional necesarias para la ejecución de los proyectos restaurativos, los resultados físicos programados aún no se habían materializado en la proporción esperada para el período evaluado.	SEGPLAN Componente de inversión a 30 de junio de 2026_0.pdf, Seguimiento_PEI_30062026 (1).pdf y Seguimiento_PES_2024_2027_corte_30062026.pdf.	Riesgo de concentración de actividades y entregables en el segundo semestre de la vigencia, con posibles afectaciones en la oportunidad del cumplimiento de la meta.	Reforzar el seguimiento a las metas con avances inferiores a los programados, mediante el monitoreo periódico de hitos y entregables críticos.
4	Brecha entre ejecución física y ejecución financiera	Se evidenció que la mayoría de los proyectos presentan niveles de cumplimiento físico iguales o superiores al 100%, mientras mantienen niveles de ejecución financiera significativamente menores, reflejando una alta dependencia de recursos comprometidos pendientes de pago.	Tablas de ejecución física, presupuestal, financiera y relación físico-financiera contenidas en el informe.	Riesgo de acumulación de obligaciones, incremento de reservas presupuestales y presión sobre la ejecución financiera al cierre de la vigencia, con posibles efectos sobre la sostenibilidad de los resultados alcanzados.	Fortalecer el seguimiento integral de la ejecución presupuestal y financiera para reducir brechas entre resultados físicos alcanzados y recursos efectivamente ejecutados.

Fuente: Elaboración propia a partir de los análisis realizados

VI. CONCLUSIONES ESPECÍFICAS

1. Consistencia y trazabilidad de la información

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	28 de 30

Se evidenció un adecuado nivel de consistencia, articulación y trazabilidad entre los instrumentos de planeación, seguimiento y reporte institucional, sin identificarse diferencias materiales que afecten la razonabilidad de la información reportada al corte evaluado. No obstante, se identificó una oportunidad de mejora relacionada con la consistencia documental de la asociación de indicadores.

2. Avance físico de las metas

Las metas del Plan Distrital de Desarrollo presentan un desempeño favorable, con un cumplimiento promedio de 104,41%. El 79% de las metas programadas alcanzó los resultados esperados, evidenciando una adecuada capacidad institucional para el cumplimiento de los compromisos establecidos.

3. Gestión de proyectos de inversión

La mayoría de los proyectos evaluados registró niveles de cumplimiento satisfactorios o superiores a los programados. No obstante, se identificaron metas con sobreejecución y rezagos parciales que requieren seguimiento para asegurar la sostenibilidad de los resultados y el cumplimiento de las metas al cierre de la vigencia.

4. Ejecución presupuestal y financiera

La entidad evidencia una adecuada capacidad de contratación, reflejada en una ejecución contractual del 73,55%; sin embargo, persiste una brecha relevante frente a la ejecución financiera, la cual alcanzó el 26,85%, situación que demanda seguimiento sobre la materialización de los recursos comprometidos.

5. Riesgos financieros y de ejecución

Los proyectos asociados a transformación digital, comunicación pública, servicio a la ciudadanía y paz y víctimas concentran los mayores riesgos de ejecución debido a la baja materialización financiera, los recursos pendientes de giro y la dependencia de entregables estratégicos para el segundo semestre.

6. Relación físico-financiera

Los resultados físicos reportados cuentan, en términos generales, con respaldo contractual suficiente; sin embargo, se evidencian brechas entre la ejecución física y financiera que requieren monitoreo para garantizar la sostenibilidad financiera de los resultados alcanzados y evitar acumulación de obligaciones al cierre de la vigencia.

Oportunidades de mejora

Se identificaron oportunidades de fortalecimiento relacionadas con la consistencia de la información, la programación de metas, el seguimiento a rezagos específicos y el monitoreo de la ejecución presupuestal y financiera, orientadas a fortalecer la gestión institucional y el sistema de control interno.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	29 de 30

VII. CONCLUSIÓN GENERAL

Con fundamento en los procedimientos de seguimiento aplicados y la evidencia examinada, se concluye que la gestión de las metas asociadas al Plan Distrital de Desarrollo 2024-2027 "Bogotá Camina Segura" presenta un nivel de aseguramiento razonable respecto al cumplimiento de los objetivos y resultados previstos para la vigencia 2026. La información evaluada evidencia adecuados niveles de consistencia, trazabilidad y confiabilidad, así como un desempeño físico favorable de las metas programadas y una adecuada capacidad institucional para la formalización de compromisos contractuales.

No obstante, se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la calidad de la programación de algunas metas, el seguimiento a rezagos específicos, la consistencia documental de los instrumentos de seguimiento y, especialmente, la gestión de las brechas existentes entre la ejecución física, contractual y financiera de los proyectos de inversión. Estas situaciones no afectan la razonabilidad de los resultados reportados al corte evaluado, pero requieren acciones de seguimiento y gestión orientadas a fortalecer la sostenibilidad de los resultados, la oportunidad en la ejecución de los recursos y el logro efectivo de las metas al cierre de la vigencia.

VIII. RECOMENDACIONES

- Fortalecer los controles de consistencia, validación y trazabilidad de la información** reportada en los instrumentos de planeación y seguimiento institucional, con el fin de garantizar su integridad, confiabilidad y articulación.
- Incorporar las lecciones aprendidas derivadas de la sobreejecución de metas** y fortalecer la definición de supuestos de programación, con el propósito de mejorar la precisión de las metas e indicadores utilizados para la planeación y evaluación institucional.
- Reforzar el seguimiento a las metas que presentan rezagos frente a la programación**, mediante la verificación periódica de hitos, entregables y cronogramas críticos, priorizando aquellas que concentran mayores riesgos de incumplimiento al cierre de la vigencia.
- Fortalecer el monitoreo integral de la cadena presupuestal (compromiso, obligación y pago)**, estableciendo alertas tempranas sobre diferencias significativas entre la ejecución física, contractual y financiera de los proyectos de inversión.
- Priorizar la gestión financiera de los proyectos con mayores saldos pendientes de giro**, especialmente aquellos asociados a transformación digital, servicio a la ciudadanía, comunicación pública y fortalecimiento institucional, con el fin de mitigar riesgos de acumulación de obligaciones y constitución de reservas presupuestales.

	PROCESO	Evaluación del sistema de control interno	CÓDIGO	4201000-FT-1127
	PROCEDIMIENTO	Auditorías internas de gestión	VERSIÓN	02
	FORMATO	Informe de Auditoría interna de Gestión	PÁGINA	30 de 30

6. **Implementar mecanismos periódicos de conciliación entre las áreas de Planeación, Contratación y Gestión Financiera**, que permitan fortalecer la coherencia entre los avances físicos reportados y la ejecución presupuestal y financiera de los proyectos.
7. **Mantener seguimiento reforzado sobre proyectos y metas con mayor nivel de exposición al riesgo**, particularmente aquellos que presentan rezagos físicos, alta concentración de recursos comprometidos o dependencia de desarrollos tecnológicos estratégicos para el cumplimiento de sus resultados.