



COMUNICACIÓN INTERNA

Bogotá D.C., martes 15 de agosto de 2023

PARA:

Catalina Valencia Tobón
Secretaria de Despacho

Carlos Alfonso Gaitán Sánchez
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Luis Felipe Calero González
Subsecretario de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento

Jaime Andrés Tenorio
Tascón Subsecretario de Gobernanza

Leonardo Garzón Ortíz
Director de Arte, Cultura y Patrimonio

Rafael Eduardo Tamayo Franco
Director de Lectura y Bibliotecas

Adriana María Cruz Rivera
Directora de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano

Margarita María Rúa Atehortúa
Jefe Oficina Jurídica

Ángela María Canizalez Herrera
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones

Viviana Margarita Bayuelo Serrano
Jefe Oficina de Tecnologías de la Información

DE:

Omar Urrea Romero
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe final de seguimiento a la ejecución presupuestal de 2023 y ejecución de reservas presupuestales y pasivos exigibles de 2022 – II trimestre 2023.





Estimados integrantes del Comité de Coordinación de Control Interno,

Para su lectura e información, remito el Informe Final de Seguimiento a la ejecución presupuestal de 2023 y ejecución de reservas presupuestales y pasivos exigibles de 2022 – II trimestre 2023.

Como resultado del trabajo realizado se presentan los siguientes:

TIPO DE RESULTADO	CANTIDAD	REFERENCIACIÓN
Fortalezas	-	
Cumplimientos	-	
Incumplimientos	-	
Oportunidades de Mejora	4	5.1, 5.2, 5.3, 5.4
TOTAL:	4	

Entre los resultados se destacan los siguientes aspectos:

- Se dio cumplimiento al objetivo del seguimiento, ya que se pudo verificar, a través de los reportes generados por el GIT de Gestión Financiera, el estado actual de la ejecución reservas presupuestales y pasivos exigibles. Así mismo, fue posible determinar el estado del avance de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023.
- Con corte a 30 de junio de 2023 se han pagado el 93% de las reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2022. Se presentó un rezago por valor de \$677.983.096 con respecto a los pagos de reservas programados en el PAC para el primer semestre de la vigencia. Sin embargo, se resalta el seguimiento mensual adelantado por parte de la Dirección de Gestión Corporativa para pagar las reservas o hacer las liberaciones de saldo correspondientes. Así mismo, se resalta el seguimiento periódico que sobre este tema realiza la Oficina Asesora de Planeación.
- Con corte a 30 de junio de 2023 no se han culminado las gestiones necesarias para el pago o liberaciones de saldos de pasivos exigibles constituidos a diciembre 31 de 2022. Se requiere de la gestión de los supervisores y ordenadores del gasto a cargo de estos compromisos de manera prioritaria, ya que no se reportaron avances frente al seguimiento del primer trimestre. La información detallada de los pasivos pendientes de ejecución se evidencia en el informe anexo a esta comunicación.
- El porcentaje de ejecución presupuestal de la vigencia 2023 a junio 30 de 2023 corresponde a un 66.87%. La Secretaria se encuentra por encima de la media del sector cultura que es del 61%.





- El porcentaje de giros de la vigencia 2023 es apenas del 26.46%, lo que implica la necesidad de aunar esfuerzos para reducir la posible constitución de reservas presupuestales al final de la vigencia por fuera de las causales permitidas por la norma.

Finalmente, se recomienda informar a la Oficina de Planeación, en los siguientes diez (10) días hábiles posteriores a la comunicación del informe final, las acciones correctivas o de mejora a implementar si hay lugar a ello, en cumplimiento del Procedimiento para la mejora de la Secretaría.

Cualquier inquietud, con gusto estamos atentos.

Atentamente,

Omar Urrea Romero
Jefe Oficina de Control Interno

Adjunto: Informe Detallado de Auditoría

Documento 20231400336913 firmado electrónicamente por:

Omar Urrea Romero, Jefe Oficina de Control Interno, Oficina de Control Interno, Fecha firma: 15-08-2023 13:25:37



04eba82b5c2fb6a074b654cef2c05af6b7a0c7f5e95d3a3d8625d22919f4ce05



	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR- 03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	

**INFORME FINAL DE SEGUIMIENTO ESPECIAL A LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DE 2023 Y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES
Y PASIVOS EXIGIBLES DE 2022 – II TRIMESTRE 2023**

TABLA DE CONTENIDO

1.	DESCRIPCIÓN GENERAL	2
2.	CRITERIOS DE AUDITORÍA	2
3.	METODOLOGÍA	3
4.	LIMITACIONES	3
5.	RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA	3
5.1.	Oportunidad de mejora N° 1: Publicar de manera oportuna la información de la ejecución presupuestal mensual en el botón de transparencia.	3
	AVANCE EN EL PAGO DE RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A DICIEMBRE DE 2022	31 4
5.2.	Oportunidad de Mejora N° 2: Rezago en el pago de reservas programadas para el Primer Semestre de la vigencia 2023 por valor de \$ 677.983.096.	5
	Fuente: Ejecución de reservas a junio 30 - área Financiera	11
	AVANCE EN EL PAGO DE PASIVOS EXIGIBLES CONSTITUÍDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	12
5.3.	Oportunidad de mejora N° 3: No se reportan avances con respecto al seguimiento del I trimestre frente al pago o liberación de saldos de pasivos exigibles.	12
	AVANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2023	14
5.4.	Oportunidad de mejora N° 4: Baja ejecución en giros.	14
6.	CONCLUSIONES	15
7.	RECOMENDACIONES	16
8.	PLAN DE MEJORAMIENTO	16
9.	FIRMAS	17

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	

1. DESCRIPCIÓN GENERAL

NOMBRE DE LA AUDITORÍA	Seguimiento Especial a la Ejecución Presupuestal de 2023 y Ejecución de Reservas, Cuentas por Pagar y Pasivos exigibles de 2022.
TIPO DE AUDITORÍA	Auditoría basada en riesgos.
UNIDAD (ES) AUDITABLES	Todas las Dependencias (Ordenadores del gasto / Supervisores de contratos)
RESPONSABLE (S)	Adriana María Cruz Rivera. Myriam Barrios Garzón.
OBJETIVO	Evaluar la gestión de la ejecución presupuestal en la SCRD de la vigencia 2023, y determinar el avance en el pago de las reservas presupuestales y pasivos exigibles de la vigencia 2022.
ALCANCE	Se verificarán el avance en el pago de las reservas presupuestales y pasivos exigibles constituidos a 31 de diciembre de 2022. Así como el estado de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023 con corte a junio 30 de 2023.
PERIODO DE EJECUCIÓN	14 de julio al 31 de julio de 2023.
EQUIPO AUDITOR¹	Omar Urrea Romero, Jefe Oficina de Control Interno y Auditor Líder. OUR Diana del Pilar Romero Varila, Auditor (Contratista OCI). DPRV

2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Constitución Política de Colombia, Art. 209.
- Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado, y se dictan otras disposiciones”
- Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017 “Por medio de la cual se adopta y consolida el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal del Distrito Capital.”
- Decreto Distrital 714 de 1996 “Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital”
- Resolución SDH - 000068 de 2018 “Por la cual se adopta el manual de políticas contables para la Entidad Contable Pública Bogotá D.C”
- FIN-PR-03-IT-01 Instructivo para la Elaboración de Reservas Presupuestales, Cuentas por Pagar y Pasivos Exigibles.
- FIN-PR-06 Procedimiento Modificaciones del presupuesto

¹ Escriba los nombres del Equipo Auditor, el acrónimo correspondiente, así como el rol a desempeñar (Auditor Líder, Auditor Interno, Observador, y/o Experto Técnico)

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

3. METODOLOGÍA

Se aplican los criterios descritos conforme al proceso Seguimiento y Evaluación de la Gestión y procedimiento de Auditoría Interna. Asimismo, se ejecutaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- Análisis de la información publicada en la CULTUNET del proceso de Gestión Financiera
- Verificación de la información publicada en el botón de transparencia – numeral 4.2.1 Ejecución presupuestal de la SCR.D.
- Solicitud de información al proceso de Gestión Financiera, y ordenadores de gasto responsables del seguimiento de los pasivos exigibles.
- Elaboración de papeles de trabajo de la auditoría.
- Análisis de información y elaboración del informe de auditoría.

4. LIMITACIONES

No se pudo comparar la información remitida por el GIT de gestión financiera del mes de junio versus la publicada en el botón de transparencia, ya que, no fue publicada la información de este periodo en la página web de la Secretaría.

5. RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

TIPO DE RESULTADO	CANTIDAD	REFERENCIACIÓN
Fortalezas	-	
Cumplimientos	-	
Incumplimientos	-	
Oportunidades de Mejora	4	5.1, 5.2, 5.3 y 5.4
TOTAL:	4	

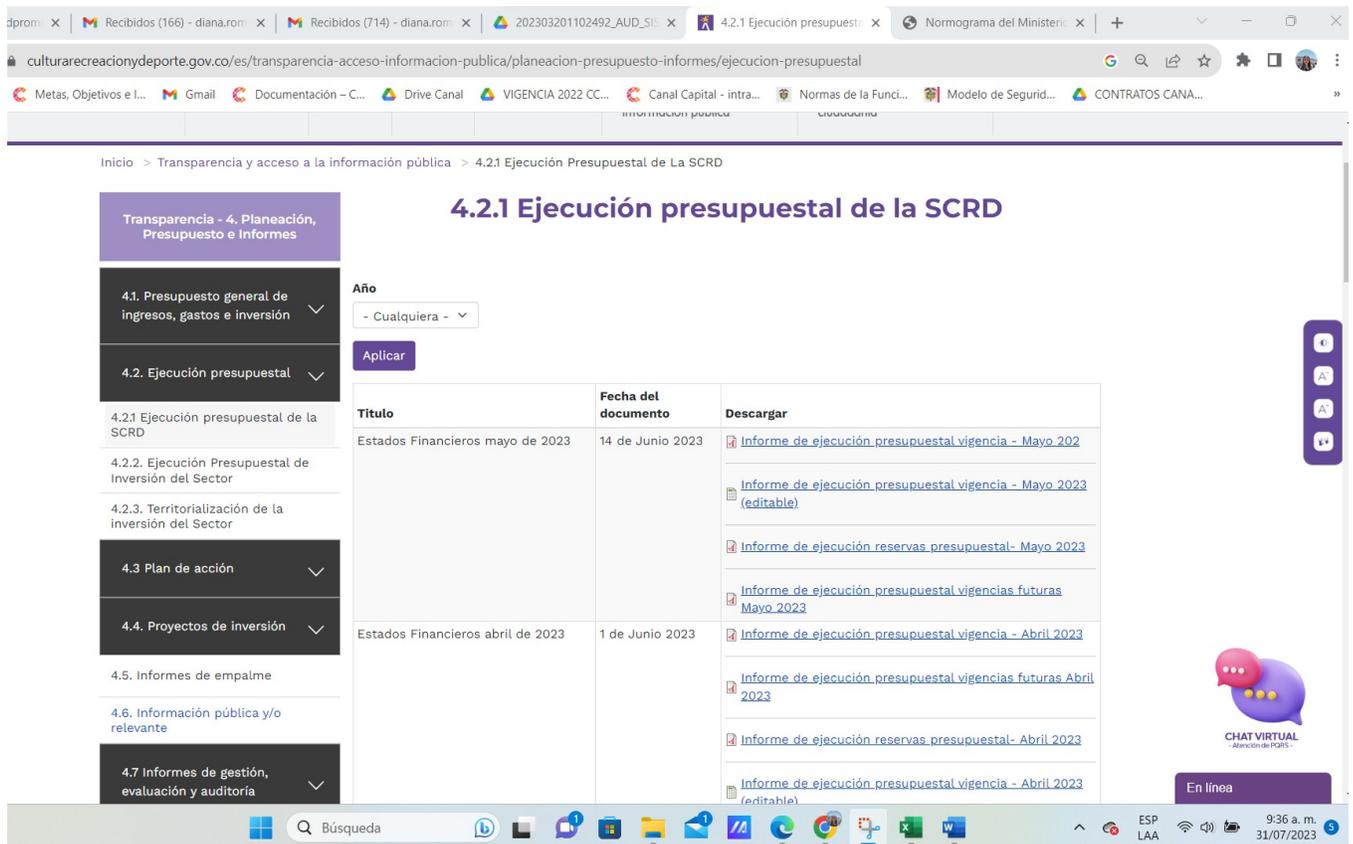
Se solicitó al GIT de Gestión Financiera información sobre la ejecución presupuestal de la vigencia 2023, y el avance en los pagos (con corte a 30 de junio), de las reservas presupuestales y los pasivos exigibles constituidos a diciembre 31 de 2022. De igual manera, se verificó la información publicada en el botón de transparencia frente a la ejecución presupuestal obteniendo los siguientes resultados:

5.1. Oportunidad de mejora N° 1: Publicar de manera oportuna la información de la ejecución presupuestal mensual en el botón de transparencia.

En el marco del seguimiento se consultó la información de la ejecución presupuestal publicada en el botón de transparencia de la Secretaría numeral 4.2.1:

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		VERSIÓN: 01	
INFORME DE AUDITORIA INTERNA		FECHA: 18/05/2022	

<https://culturarecreacionydeporte.gov.co/es/transparencia-acceso-informacion-publica/planeacion-presupuesto-informes/ejecucion-presupuestal> , con corte al 31 de julio de 2023, se evidencia que no ha sido publicada la información del mes de junio, lo que no permite el acceso a la información de manera oportuna para cualquier grupo de valor de la SCR D, por lo que se recomienda al GIT de Gestión Financiera establecer acciones para garantizar la publicación de la información en tiempo real, una vez se generen los informes al inicio de cada mes.



Inicio > Transparencia y acceso a la información pública > 4.2.1 Ejecución Presupuestal de La SCR D

4.2.1 Ejecución presupuestal de la SCR D

Año:

Aplicar

Título	Fecha del documento	Descargar
Estados Financieros mayo de 2023	14 de Junio 2023	Informe de ejecución presupuestal vigencia - Mayo 202 Informe de ejecución presupuestal vigencia - Mayo 2023 (editable) Informe de ejecución reservas presupuestal- Mayo 2023 Informe de ejecución presupuestal vigencias futuras Mayo 2023
Estados Financieros abril de 2023	1 de Junio 2023	Informe de ejecución presupuestal vigencia - Abril 2023 Informe de ejecución presupuestal vigencias futuras Abril 2023 Informe de ejecución reservas presupuestal- Abril 2023 Informe de ejecución presupuestal vigencia - Abril 2023 (editable)

Fuente: <https://culturarecreacionydeporte.gov.co/es/transparencia-acceso-informacion-publica/planeacion-presupuesto-informes/ejecucion-presupuestal> - Consulta el día 31 de julio de 2023

AVANCE EN EL PAGO DE RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A DICIEMBRE 31 DE 2022

Frente al avance en el pago de las reservas presupuestales se resalta el seguimiento mensual que ha venido realizando la Dirección de Gestión Corporativa para realizar acompañamiento a cada área en el avance de los pagos de reservas y establecer las acciones que se deben seguir adelantando para evitar que estas cuentas se constituyan como pasivos exigibles al final de la vigencia 2023.

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

Con corte a 30 de junio, el pago de reservas asciende a la suma de \$ 12.350.984.773, lo que corresponde a una ejecución del 93% respecto al total de reservas constituidas a diciembre 31 de 2022, sin embargo, se evidencia el siguiente rezago frente a lo programado en el Plan Anual mensualizado de Caja – PAC:

5.2. Oportunidad de Mejora N° 2: Rezago en el pago de reservas programadas para el Primer Semestre de la vigencia 2023 por valor de \$ 677.983.096.

- Verificada la información remitida por el GIT de Gestión Financiera, se evidencia un retraso por valor de \$678.947.282, entre el valor programado en el PAC de pagos de reservas para el primer semestre de la vigencia y lo que realmente fue ejecutado, como se muestra a continuación:

Valor programado en el PAC de pago de reservas I Semestre 2023	Valor pagado de reservas I semestre	Rezago de lo programado Vs lo ejecutado
\$ 13.028.967.869	\$ 12.350.984.773	\$ 677.983.096

De conformidad con la programación del PAC, al finalizar el primer semestre debió ejecutarse el 98% de los pagos de reservas y se ha ejecutado el 93% lo que representa un rezago del 5% de los programado versus lo ejecutado.

Se puede identificar que los siguientes rubros representan el mayor valor de las reservas pendientes de pagar. Lo anterior es importante para que los responsables establezcan los controles necesarios para evitar que se conviertan en pasivos exigibles:

COMPROMISO	DESCRIPCION RUBRO	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	VALOR PENDIENTE DE PAGO	ORDENADOR DEL GASTO
Contratos interadministrativos	Servicios postales relacionados con sobres, cartas (nacional e internacional)	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S.	\$12.591.403	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Servicios de protección (guardas de seguridad)	UNION TEMPORAL DEPORTES SC	\$21.651.688	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	TANDEM S.A.S	\$18.447.000	ADRIANA CRUZ
Convenio de asociación	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural	FUNDACION UNIVERSIDAD DE	\$41.850.200	JAIME ANDRÉS

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

COMPROMISO	DESCRIPCION RUBRO	NOMBRE DEL BENEFICIARIO	VALOR PENDIENTE DE PAGO	ORDENADOR DEL GASTO
	para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	BOGOTA JORGE TADEO LOZANO		TENORIO TASCÓN
Contrato de suministro	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	CONTROL LUMINICO ELECTRONICO S.A.S	\$122.639.186	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ
Contrato de suministro	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	CONSORCIO SEEL & Q PARTS CIUDAD BOLIVAR	\$177.825.260	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ
Resolución	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	TEATRO LA CANDELARIA	\$30.407.237	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ
Contrato de interventoría	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	CONSORCIO INTERVENTORES BOGOTA	\$152.465.459	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ
Contrato de interventoría	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	CONSORCIO INTERVENTORES BOGOTA	\$100.961.327	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ
Convenio interadministrativo	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCION DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD	\$12.715.000	LUIS FELIPE CALERO GONZÁLEZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	ANDRÉS FELIPE GOMEZ GONZALEZ	\$25.821.656	ADRIANA CRUZ

Fuente: Ejecución de reservas a junio 30 – Grupo de Gestión Financiera

Respuesta Subsecretaría Distrital de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento:

De acuerdo con el reporte presentado, desde la Subsecretaría Distrital de Cultura Ciudadana y Gestión de Conocimiento en el marco del proyecto de inversión 7879, se presentan reservas pendientes de pago, por valor de \$12.715.000, y que corresponden al contrato interadministrativo No. 467 de 2022 suscrito por esta Subsecretaría con el Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y la Juventud - IDIPRON. Esta diferencia se encuentra debidamente identificada por la Subsecretaría y con trazabilidad en el informe de ejecución del convenio, en la que se evidencia un valor pactado de \$217.299.800,00 y un valor ejecutado de \$204.584.800,00.

Es importante mencionar que el valor de la reserva programada fue ejecutada y girada oportunamente al contratista por parte de esta Subsecretaría, de acuerdo con los tiempos

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		VERSIÓN: 01	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 18/05/2022	

establecidos, en cumplimiento además de las cláusulas del citado convenio No. 467 de 2022. Sin embargo, el contrato presenta este valor de \$12.715.000 como saldo en la ejecución, tal como se indicó anteriormente y su liberación debe realizarse mediante acta de liquidación, la cual se encuentra en proceso de elaboración por parte del área técnica, lo que incluye la verificación documental de los soportes que hacen parte del expediente contractual, para la posterior elaboración del acta y su respectiva publicación en la plataforma SECOP II. El proceso de liquidación avanza conforme al cronograma dispuesto por parte de la entidad y se encuentra dentro de los plazos legales con los que se cuenta para ello.

La Subsecretaría ha venido implementando un plan para el cierre y liquidación de contratos que involucra tanto al área administrativa como a las direcciones, y ha contado con el apoyo del GIT Contratos y de la Dirección de Gestión Corporativa. Este plan tiene como propósito tomar todas las acciones necesarias para liquidar y cerrar todos los contratos de la Subsecretaría antes de la finalización de la presente vigencia. Se hace la presente mención porque para la entidad dicho plan constituye una acción de mejora frente a la presente observación.

Análisis de la respuesta:

De conformidad con la respuesta del área, se aclara que la reserva constituida a favor del IDIPRON por valor de \$12.715.000, corresponde a una liberación de saldo a favor de la SCRD, la cual se hará una vez se culmine el proceso de liquidación del convenio interadministrativo el cual va culminando de acuerdo con el cronograma propuesto, por lo anterior, se evidencia que la Subsecretaría de Gestión del Conocimiento se encuentra realizando el seguimiento para liberar los recursos oportunamente antes de finalizar la vigencia 2023. En consecuencia, **se mantiene** la observación para que se continúen aunando los esfuerzos entre las diferentes Dependencias para realizar la liberación del saldo y poder reportar esta reserva como ejecutada.

- De igual manera, se identificaron los siguientes rubros de reservas pendientes de pago, que por su valor se puede inferir que son saldos por liberar de contratos que ya finalizaron su ejecución, por lo cual los responsables deben verificar y solicitar sus liberaciones de conformidad con los lineamientos del área Financiera, y así evitar que al finalizar la vigencia 2023 se conviertan en pasivos exigibles:

Compromiso	Descripción Rubro	Nombre BP Beneficiario	Valor Compromiso sin Autorización. de Giro	Ordenar del Gasto
Contrato de prestación de servicios	Servicios de organización y asistencia de convenciones	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 6.415	ADRIANA CRUZ
Contrato de seguros	Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	La previsora AS compañía de seguros	\$ 51.220	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de	Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.	Luis Alejandro Fernández	\$1	ADRIANA CRUZ

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

Compromiso	Descripción Rubro	Nombre BP Beneficiario	Valor Compromiso sin Autorización. de Giro	Ordenar del Gasto
servicios		Vargas		
Contrato de prestación de servicios	Otros servicios profesionales, técnicos y empresariales n.c.p.	Gina Paola Sánchez fajardo	\$ 6	ADRIANA CRUZ
Contrato de suministro	Máquinas para oficina y contabilidad, y sus partes y accesorios	Grupo los lagos SAS	\$ 700	ADRIANA CRUZ
Contrato de suministro	Maquinaria de informática y sus partes, piezas y accesorios	Grupo los lagos SAS	\$ 1.050	ADRIANA CRUZ
Contrato de suministro	Acumuladores, pilas y baterías primarias y sus partes y piezas	Grupo los lagos SAS	\$ 2	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Otro equipo eléctrico y sus partes y piezas	Grupo los lagos SAS	\$ 325	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Radiorreceptores y receptores de televisión; aparatos para la grabación y reproducción de sonido y video; micrófonos, altavoces, amplificadores, etc.	Grupo los lagos SAS	\$ 1	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Papel bond	Grupo los lagos SAS	\$ 214	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Cajas de cartón acanalado	Grupo los lagos SAS	\$ 355	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Sobres de manila	Grupo los lagos SAS	\$ 1.350	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Tapas de cartón	Grupo los lagos SAS	\$ 49	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Blocs de papel cuadrículado o rayado	Grupo los lagos SAS	\$ 545	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Guantes de cirugía	Grupo los lagos SAS	\$ 468	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Láminas y hojas de acetato	Grupo los lagos SAS	\$ 315	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Cinta autoadhesiva	Grupo los lagos SAS	\$ 157	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Distintivos para identificación personal	Grupo los lagos SAS	\$ 1.788	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Cartuchos plásticos para impresora de computador	Grupo los lagos SAS	\$ 11.260	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Bolígrafos	Grupo los lagos SAS	\$ 874	ADRIANA CRUZ
contrato de	Marcadores de fieltro y similares	Grupo los lagos	\$ 544	ADRIANA CRUZ

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

Compromiso	Descripción Rubro	Nombre BP Beneficiario	Valor Compromiso sin Autorización. de Giro	Ordenar del Gasto
suministro		SAS		
contrato de suministro	Rapidógrafos y similares	Grupo los lagos SAS	\$ 186	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Lápices	Grupo los lagos SAS	\$ 49	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Almohadillas para sellos	Grupo los lagos SAS	\$ 6	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Artículos n.c.p. para escritorio y oficina	Grupo los lagos SAS	\$ 8.757	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Navajas y cortaplumas	Grupo los lagos SAS	\$ 241	ADRIANA CRUZ
contrato de suministro	Tajalápices de bolsillo	Grupo los lagos SAS	\$ 84	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento estratégico de la gestión cultural territorial, poblacional y de la participación incidente en Bogotá	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 577	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	Diego Alberto Calderón Jiménez	\$ 1	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	Paola patricia vives baquero	\$ 56.795	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 742	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	Ricardo Andrés Rodríguez chaves	\$ 3.000	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN
Contrato de prestación de servicios	Generación de desarrollo social y económico sostenible a través de actividades culturales y creativas en Bogotá	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 67.044	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCÓN

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

Compromiso	Descripción Rubro	Nombre BP Beneficiario	Valor Compromiso sin Autorización. de Giro	Ordenar del Gasto
Contrato de prestación de servicios	Generación de desarrollo social y económico sostenible a través de actividades culturales y creativas en Bogotá	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 28.833	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCON
Contrato de prestación de servicios	Implementación de una estrategia de arte en espacio público en Bogotá	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 2.759	JAIME ANDRÉS TENORIO TASCON
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	Segundo Jesús Neira Guio	\$ 10	LUIS FELIPE CALERO GONZÁLEZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	Gloria gallego sigma dos internacional SAS	\$ 356	LUIS FELIPE CALERO GONZÁLEZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 104.571	LUIS FELIPE CALERO GONZÁLEZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	Javier Fernando Corba Barreto	\$ 3	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	Ibrahim del Kairo Jiménez	\$ 3	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	German Darío Camacho Sánchez	\$ 3	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	Excursiones amistad SAS y/o a descubrir travel y adventure SAS	\$ 45.988	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la	Eliana mercedes Osorio Angarita	\$ 194.604	ADRIANA CRUZ

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

Compromiso	Descripción Rubro	Nombre BP Beneficiario	Valor Compromiso sin Autorización. de Giro	Ordenar del Gasto
	Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá			
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	Shirley Ramírez Cantor	\$ 1	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	Yeferson Andrés Rodríguez Escobar	\$ 109.903	ADRIANA CRUZ
Contrato de prestación de servicios	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	Angie Norelly Peña Molina	\$ 109.903	ADRIANA CRUZ

Fuente: Ejecución de reservas a junio 30 – Grupo de Gestión Financiera

Respuesta de la Subsecretaría Distrital de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento:

Desde la Subsecretaría Distrital de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento se confirma que los rubros correspondientes a nuestro proyecto de inversión efectivamente obedecen a saldos por liberar de contratos que ya finalizaron su ejecución.

Una vez efectuada la mencionada verificación, se identificaron los siguientes contratos con saldos por liberar:

- Contrato 367 de 2022, suscrito con Segundo Jesús Neira Guío, con un saldo por liberar de \$10 pesos.
- Contrato 439 de 2022, suscrito con Gloria Gallego Sigma Dos Internacional SAS, con un saldo por liberar de \$356 pesos.
- Contrato 433 de 2022, suscrito con Excursiones Amistad y/o A Descubrir Travel y Adventure SAS con un saldo por liberar de \$104.571.

Dichos rubros deben ser objeto de liberación por medio de la respectiva acta de liquidación. Actualmente, estos contratos se encuentran en proceso de verificación documental, para la generación de la respectiva acta de liquidación en la cual se materializa la liberación de los recursos.

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		VERSIÓN: 01	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 18/05/2022	

De acuerdo con el cronograma establecido por el equipo técnico de la Subsecretaría, estas liquidaciones serán legalizadas en el mes de noviembre, para lo cual se realizan sesiones de seguimiento mensual para identificar los avances, cumplir el cronograma y de esta manera se garantiza que no se presenten pasivos exigibles.

La Subsecretaría ha venido implementando un plan para el cierre y liquidación de contratos que involucra tanto al área administrativa como a las direcciones, y ha contado con el apoyo del GIT Contratos y de la Dirección de Gestión Corporativa. Este plan tiene como propósito tomar todas las acciones necesarias para liquidar y cerrar todos los contratos de la Subsecretaría antes de la finalización de la presente vigencia. Se hace la presente mención porque para la entidad dicho plan constituye una acción de mejora frente a la presente observación.

Análisis de la respuesta:

De conformidad con la respuesta del área, se confirma que los tres contratos (367, 433 y 439) a cargo de la Subsecretaría de Gestión del Conocimiento presentan liberaciones de saldo a favor de la SCRD, y se adelantarán las gestiones de liberación durante el mes de noviembre una vez finalicen las acciones necesarias para la finalización de los mismos. Por lo anterior, **se mantiene** la observación para que se continúen aunando los esfuerzos entre las diferentes Dependencias para realizar la liberación del saldo y poder reportar esta reserva como ejecutada.

AVANCE EN EL PAGO DE PASIVOS EXIGIBLES CONSTITUÍDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

5.3. Oportunidad de mejora N° 3: No se reportan avances con respecto al seguimiento del I trimestre frente al pago o liberación de saldos de pasivos exigibles.

Conforme con el acta de fenecimiento, los pasivos exigibles a diciembre 31 de 2022 ascienden a la suma de \$70.930.662. Se solicitó a los responsables indicar en cada la gestión adelantada con corte a junio 30 para cancelar el compromiso pendiente, para lo cual se dio respuesta en los siguientes términos, evidenciando que no hay avances en los pagos o liberaciones de saldo respecto al seguimiento adelantado en el primer trimestre de la vigencia 2023, por lo cual es necesario establecer controles por los ordenadores del gasto para realizar las gestiones necesarias en cada caso y hacer los pagos o liberaciones de saldos de manera prioritaria, teniendo en cuenta el tiempo que resta de la vigencia 2023 y evitar que estos pagos se carguen al presupuesto de la vigencia 2024.

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

Beneficiario	Tipo de compromiso	Pasivo Exigible Constituido	Reporte del I Trimestre 2023	Reporte del II Trimestre 2023	Ordenador del Gasto
TANDEM S.A.S	Contrato de prestación de servicios 413	\$8.436.188	Se iniciará el proceso de modificación para reducir valor del contrato	El contrato se encuentra vigente y ya se tramitó la reducción del contrato por el valor de la reserva, según lo informado por el área	ADRIANA CRUZ
PROYECTOS ESPECIALES INGENIERIA S.A.S	Contrato de prestación de servicios 420	\$19.311.800	Contrato en proceso de liquidación con saldo a favor de la SCR D	Este saldo no se pagará el área se encuentra adelantando el acta de liquidación	ADRIANA CRUZ
ASOCIACION DE AMIGOS DE LAS BIBLIOTECAS LA CULTURA Y LA EDUCACION BIBLOAMIGOS	Convenio de asociación 324	\$1	El Convenio de Asociación 324 de 2021 está en proceso de liquidación	Este saldo no se pagará el área se encuentra adelantando el acta de liquidación	RAFAEL TAMAYO
CONSORCIO INTERVENTORES BOGOTA	Contrato de Interventoría 230	\$43.173.153	Se realizará trámite de sustitución de fuentes (vigencia a pasivo) y resolución que ordene el pago	El saldo será pagado por el área, actualmente se encuentra en trámite una sustitución de fuentes para hacer el pago	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ
CONSULTORES EN INFORMACION INFOMETRIKA SAS	Contrato de prestación de servicios 448	\$9.520	No se recibió reporte de los responsables.	Este saldo no se pagará el área se encuentra adelantando el acta de liquidación	LUIS FELIPE CALERO
TOTAL		\$ 70.930.662			

Fuente: Ejecución de pasivos exigibles – Grupo de Gestión Financiera

Respuesta de la Subsecretaria Distrital de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento:

En el reporte analizado por el equipo auditor, se relaciona el contrato N.448 de 2021 suscrito con Consultores en Información INFOMETRIKA SAS que presenta un pasivo exigible por valor de \$9.520, reflejado como saldo de la ejecución del contrato, de conformidad con las metodologías y encuestas entregadas por el contratista.

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		VERSIÓN: 01	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 18/05/2022	

Esta diferencia se encuentra debidamente identificada por la Subsecretaría y con trazabilidad en el informe final de supervisión del contrato. Es importante mencionar que la liberación del mencionado pasivo debe realizarse mediante acta de liquidación, la cual se encuentra en proceso de elaboración por parte del área técnica, lo que incluye la verificación documental de los soportes que hacen parte del expediente contractual, para la posterior elaboración del acta y su respectiva publicación en la plataforma SECOP II. El proceso de liquidación avanza conforme al cronograma dispuesto por parte de la entidad y se encuentra dentro de los plazos legales con los que se cuenta para ello.

La Subsecretaría ha venido implementando un plan para el cierre y liquidación de contratos que involucra tanto al área administrativa como a las direcciones, y ha contado con el apoyo del GIT Contratos y de la Dirección de Gestión Corporativa. Este plan tiene como propósito tomar todas las acciones necesarias para liquidar y cerrar todos los contratos de la Subsecretaría antes de la finalización de la presente vigencia. Se hace la presente mención porque para la entidad dicho plan constituye una acción de mejora frente a la presente observación.

Análisis de la respuesta:

De conformidad con la respuesta del área, se confirma que la Subsecretaría de Gestión del Conocimiento se encuentra adelantando la liquidación del contrato con INFOMETRIKA SAS para realizar la liberación del saldo por valor de \$9.520 a favor de la SCRD, lo cual se tiene programado por finalizar durante el mes de noviembre. Por lo anterior, **se mantiene** la observación para que se continúen aunando los esfuerzos entre las diferentes Dependencias para realizar la liberación del saldo y poder reportar este pasivo exigible como liberado.

NOTA: En la reunión de cierre de presentación de resultados realizada el día 14 de agosto se indicó, por parte del Jefe de la Oficina de Planeación, que no se incluyó para el presente seguimiento los avances frente a los pasivos exigibles constituidos de la vigencia 2021. Atendiendo a lo indicado, en el siguiente seguimiento a realizar con corte a 30 de septiembre se solicitará a los responsables la información necesaria para incluir el análisis en el informe de auditoría.

AVANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2023

5.4. Oportunidad de mejora N° 4: Baja ejecución en giros.

La apropiación presupuestal vigente de la SCRD con corte a junio 30 asciende a la suma de \$ 244.197.918.084, se ha ejecutado el 66.87% del presupuesto lo que equivale a \$ 163.300.348.000, conforme a los resultados comparativos del sector cultura, la Secretaría se ubica por encima de la media del sector que equivale al 61.4% de ejecución, se recomienda a todos los ordenadores del gasto continuar ejecutando el presupuesto asignado y aplicando los controles pertinentes para garantizar que en lo que resta de la vigencia se comprometan los recursos de conformidad con lo programado.

En cuanto a los giros o pagos realizados la suma asciende a \$ 64.622.335.157, lo que equivale a un 26,46% de la apropiación presupuestal, cifra baja teniendo en cuenta que ya transcurrieron 6 meses de la vigencia y se genera un alto riesgo de constitución de reservas al finalizar el periodo,

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

es necesario tener en cuenta que de conformidad con los lineamientos de la Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017, las reservas presupuestales son compromisos que al 31 de diciembre de cada vigencia no se han cumplido por razones imprevistas y excepcionales estas deberán ser justificadas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto. (Subrayado fuera de texto), por lo cual se deben aunar esfuerzos para evitar la constitución de reservas por fuera de las causales permitidas por la norma.

Se evidencian rezagos en los giros especialmente de los siguientes proyectos de inversión:

Proyecto de inversión	Apropiación Vigente	Giros Acumulados	Porcentaje de giros acumulados frente al presupuesto apropiado
7884 - Formación y cualificación para agentes culturales y ciudadanía en Bogotá.	\$ 4.115.543.080	\$ 471.698.480	11.46%
7650 - Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en cultura para la vida cotidiana en Bogotá	\$ 26.041.997.802	\$ 3.177.957.559	12.20%
7654 - Mejoramiento de la Infraestructura Cultural en la ciudad de Bogotá	\$ 87.984.990.000	\$ 9.955.555.690	11.31%
7886 - Reconocimiento y valoración del patrimonio material e inmaterial de Bogotá	\$ 2.200.000.000	\$ 246.614.849	11.02%
7887 - Implementación de una estrategia de arte en espacio público en Bogotá.	\$ 2.000.000.000	\$ 368.930.915	18,46%
7879 - Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá.	\$ 9.000.000.000	\$ 1.825.379.345	20.82%
7646 - Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la	\$ 13.800.000.000	\$ 2.840.447.756	20.58%

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	

Proyecto de inversión	Apropiación Vigente	Giros Acumulados	Porcentaje de giros acumulados frente al presupuesto apropiado
comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá			

Fuente: Ejecución del presupuesto 2023 a junio 30 – Grupo de Gestión Financiera

6. CONCLUSIONES

- Se dio cumplimiento al objetivo del seguimiento, ya que, se pudo verificar a través de los reportes generados por el GIT de Gestión Financiera, el estado actual de la ejecución reservas presupuestales y pasivos exigibles. Así mismo, fue posible determinar el estado del avance de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023.
- Con corte a 30 de junio de 2023 se han pagado el 93% de las reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2022. Se presentó un rezago por valor de \$677.983.096 con respecto a los pagos de reservas programados en el PAC para el primer semestre de la vigencia. Sin embargo, se resalta el seguimiento mensual adelantado por parte de la Dirección de Gestión Corporativa para pagar las reservas o hacer las liberaciones de saldo correspondientes, así como el seguimiento periódico que realiza la Oficina Asesora de Planeación al respecto.
- Con corte a 30 de junio de 2023 no se han culminado las gestiones necesarias para el pago o liberaciones de saldos de pasivos exigibles constituidos a diciembre 31 de 2022. Se requiere de la gestión de los supervisores y ordenadores del gasto a cargo de estos compromisos de manera prioritaria, ya que, no se reportaron avances frente al seguimiento del primer trimestre.
- El porcentaje de ejecución presupuestal de la vigencia 2023 corresponde a un 66.87%. La Secretaria se encuentra por encima de la media del sector cultura que es del 61%.
- El porcentaje de giros de la vigencia 2023 es de 26.46%, lo que implica la necesidad de aunar esfuerzos para evitar que se constituyan reservas presupuestales al final de la vigencia por fuera de las causales permitidas por la norma.

7. RECOMENDACIONES

- Publicar de manera oportuna en el numeral 4.7.2 del botón de transparencia la ejecución mensual del presupuesto de la SCRD.

	PROCESO DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN A LA GESTIÓN	CÓDIGO: SEG-PR-02- FR-03	 Radicado: 20231400336933 Fecha: 15-08-2023
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA	
		FECHA: 18/05/2022	

- Continuar con las reuniones de seguimiento mensual por parte de la Dirección de Gestión Corporativa para hacer seguimiento al pago y/o liberación de reservas e incluir en la agenda el seguimiento a los pasivos exigibles. Se invita a los demás ordenadores del gasto a que realicen este tipo de controles para cumplir con los pagos programados en el PAC de reservas y evitar que se conviertan en pasivos exigibles.
- En el caso de las reservas presupuestales cuyos contratos ya finalizaron y quedaron saldos por liberar, se debe realizar la respectiva gestión para la liberación ante el GIT de Gestión Financiera y así evitar que se constituyan como pasivos exigibles.
- Adelantar, por parte de los ordenadores del gasto, las acciones requeridas para pagar y/o realizar las liberaciones de saldos de los pasivos exigibles de manera prioritaria, ya que no se reportaron avances en este seguimiento.
- Establecer puntos de control y acciones de mejora especialmente en los siete (7) proyectos de inversión identificados que presentan porcentajes de giro bajos para la vigencia 2023.

8. PLAN DE MEJORAMIENTO

En consecuencia, se solicita informar a la Oficina de Planeación en los siguientes diez (10) días hábiles posteriores a la comunicación del informe final, las acciones correctivas o de mejora a implementar, en cumplimiento del Procedimiento para la mejora.

9. FIRMAS

Elaboró
Diana Romero Varila
Auditor - Contratista OCI
Firma electrónica

Aprobó
Omar Urrea Romero
Jefe Oficina de Control Interno
Firma electrónica

Documento 20231400336933 firmado electrónicamente por:

Omar Urrea Romero, Jefe Oficina de Control Interno, Oficina de Control Interno, Fecha firma:
 15-08-2023 13:26:24



75d1fc5369d36de90941542c0cbd05c832705bd2252cc67b265f0e309f401399