



COMUNICACIÓN INTERNA

Bogotá D.C., lunes 27 de noviembre de 2023

PARA: Jaime Andrés Tenorio Tascón
Secretario de Despacho (E)

Carlos Alfonso Gaitán Sánchez
Jefe Oficina Asesora de Planeación

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

Jaime Andrés Tenorio Tascón
Subsecretario de Gobernanza

Leonardo Garzón Ortiz
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

Alejandro Franco Plata
Director de Economía, Estudios y Política

Hugo Alexander Cortés León
Director de Asuntos Locales y Participación

Margarita María Rúa Atehortúa
Jefe Oficina Jurídica

Ángela María Canizalez Herrera
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones

Fabio Fernando Sánchez Sánchez
Jefe Oficina de Tecnologías de la Información (E)

Michael Andrés Quintana Rodríguez





Coordinador Grupo de Gestión Financiera

DE: Omar Urrea Romero
Jefe Oficina de Control Interno**ASUNTO:** Informe final de auditoría seguimiento especial a la ejecución presupuestal de 2023 y ejecución de reservas presupuestales y pasivos exigibles de 2022/2021 – III TRIMESTRE 2023

Estimados integrantes del Comité de Coordinación de Control Interno y Directivos,

Para su lectura e información remito el informe final de auditoría seguimiento especial a la ejecución presupuestal de 2023 y ejecución de reservas presupuestales y pasivos exigibles de 2022/2021 – III 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 y 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 de la ejecución reservas presupuestales y pasivos exigibles con corte a 30 de septiembre. Así mismo, se pudo determinar el estado del avance de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023.
- Con corte a 30 de septiembre de 2023, el pago de reservas asciende a la suma de \$ 12.875.477.530, lo que corresponde a una ejecución del 97% respecto al total de reservas constituidas a diciembre 31 de 2022 (\$13.233.594.888). Por lo indicado, a la fecha falta por pagar o liberar la suma de \$358.117.358. De conformidad con lo proyectado en el PAC con corte a 30 de septiembre ya deberían estar pagas el 99.8% de las reservas. Por lo señalado, se genera un alto riesgo de que las reservas pendientes de pago se constituyan como pasivos exigibles y por ello, se invita a revisar especialmente este tema y culminar la ejecución de las reservas.
- Con corte a 30 de septiembre de 2023 no se han culminado las gestiones necesarias





para las liberaciones de saldos a favor de la SRCD de pasivos exigibles constituidos a diciembre 31 de 2022 por valor de \$27.757.509.

- Se requiere establecer nuevos controles por parte del GIT de Gestión Financiera y de los Ordenadores del gasto para pagar o liberar saldos de pasivos exigibles constituidos a diciembre de 2021 por valor de \$414.064.454. Sobre este tema se recomienda realizar una revisión y depuración específica.
- El porcentaje de ejecución presupuestal de la vigencia 2023 (incluyendo pasivos) corresponde a un 76.23%. La Secretaria se encuentra por encima de la media del sector cultura que es del 69,7%. Sin embargo, es importante que todos los ordenadores del gasto continúen 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.
- El porcentaje de giros o pagos realizados con corte a 30 de septiembre es de 40.16%, lo que implica aunar esfuerzos para evitar que se constituyan reservas presupuestales al final de la vigencia por fuera de las causales permitidas por la norma.
- En necesario que el GIT de Gestión Financiera realice liberaciones de saldos de reservas presupuestales y pasivos exigibles de la vigencia 2022 de conformidad con las solicitudes adelantadas por Dependencias como la OTI y la Dirección de Fomento, detallas en el informe anexo.

Finalmente, se recomienda a las dependencias que tienen oportunidades de mejora en este documento 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 para las cuatro (4) oportunidades de mejora identificadas, 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 20231400507513 firmado electrónicamente por:	
Omar Urrea Romero	Jefe Oficina de Control Interno Oficina de Control Interno Fecha firma: 27-11-2023 10:03:48





SECRETARÍA DE
**CULTURA, RECREACIÓN
Y DEPORTE**



Al contestar, citar el número:

Radicado: **20231400507513**

Fecha: **27-11-2023**



90e227cbcc4dfa7fc2cd94de6028ee2aecc9d3adb7ac3d16d4450cc34d692b36

Código de Verificación CV: be9d8



	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO ESPECIAL
A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE 2023 Y EJECUCIÓN DE RESERVAS
PRESUPUESTALES Y PASIVOS EXIGIBLES DE 2022/2021
III TRIMESTRE 2023**

TABLA DE CONTENIDO

Y		
1.	DESCRIPCIÓN GENERAL	2
2.	CRITERIOS DE AUDITORÍA	2
3.	METODOLOGÍA	3
4.	LIMITACIONES	3
5.	RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA	3
	AVANCE EN EL PAGO DE RESERVAS PRESUPUESTALES CONSTITUIDAS A DICIEMBRE 31 DE 2022	4
5.1.	Oportunidad de Mejora No 1: Rezago en el pago de reservas programadas en el PAC - Plan Anual mensualizado de Caja con corte a septiembre 30 de 2023 por valor de \$335.653.110, con alto riesgo de que se constituyan como pasivos exigibles.	4
	Fuente: Ejecución de reservas a septiembre 30 de 2023 - área Financiera	21
	AVANCE EN EL PAGO DE PASIVOS EXIGIBLES CONSTITUIDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y DE 2021	23
5.2.	Oportunidad de mejora No 2: Falta la liberación de saldos por valor de \$27.757.509 de pasivos exigibles constituidos a Diciembre 31 de 2022 que no serán pagados.	23
5.3.	Oportunidad de mejora N°3: Establecer nuevos controles por parte del GIT de Gestión Financiera y de los ordenadores del gasto para realizar el pago de los pasivos exigibles constituidos a 31 de diciembre de 2021	25
	AVANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2023	28
5.4.	Oportunidad de mejora N° 4: Baja ejecución en giros, lo que conlleva a un alto riesgo de constitución de Reservas Presupuestales.	28
6.	CONCLUSIONES	31
7.	RECOMENDACIONES	32
8.	PLAN DE MEJORAMIENTO	32
9.	FIRMAS	33

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

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. Michael Andrés Quintana Rodríguez Todos los líderes de dependencia
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 de 2022 y pasivos exigibles de las vigencias 2022 / 2021
ALCANCE	Se verificarán el avance en el pago de las reservas presupuestales de la vigencia 2022 y pasivos exigibles constituidos a 31 de diciembre de 2022 y 2021. Así como el estado de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023 con corte a septiembre 30 de 2023.
PERIODO DE EJECUCIÓN	14 de octubre al 31 de octubre 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 GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

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 presentó ninguna limitación durante el trabajo de auditoría.

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 septiembre), de las reservas presupuestales y los pasivos exigibles constituidos a diciembre 31 de 2022 y de 2021, información entregada a la OCI a través del radicado de Orfeo 20237200454923.

De igual manera se verificó la información publicada en el botón de transparencia de la página web frente a la ejecución presupuestal obteniendo los siguientes resultados:

En respuesta al informe preliminar de auditoría se recibió respuesta y aclaraciones de las siguientes Dependencias:

Área	Radicado Orfeo / Correo
------	-------------------------

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano	20237000478543
Dirección de Fomento	Correo electrónico del 8 de noviembre de 2023.
Oficina Asesora de Planeación	Correo electrónico del 14 de noviembre de 2023.
Oficina de Tecnologías de la Información	Correo electrónico del 2 de noviembre 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.

Con corte a 30 de septiembre, el pago de reservas asciende a la suma de \$ 12.875.477.530, lo que corresponde a una ejecución del 97% respecto al total de reservas constituidas a diciembre 31 de 2022 (\$13.233.594.888), por lo cual a la fecha falta pagar la suma \$358.117.358.

Sin embargo, de conformidad con lo proyectado en el PAC - Plan Anual mensualizado de Caja, con corte a 30 de septiembre ya deberían estar pagas el 99.8% de las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2022 y sólo debería quedar un saldo por pagar para los meses de noviembre y diciembre por valor de \$22.464.248. Se evidencia el siguiente rezago frente a los pagos programados en el Plan Anual mensualizado de Caja – PAC, con corte a 30 de septiembre:

5.1. Oportunidad de Mejora No 1: Rezago en el pago de reservas programadas en el PAC - Plan Anual mensualizado de Caja con corte a septiembre 30 de 2023 por valor de \$335.653.110, con alto riesgo de que se constituyan como pasivos exigibles.

- a. Verificada la información remitida por el GIT de Gestión Financiera, se evidencia un retraso por valor de \$335.653.110, entre el valor programado en el PAC de pagos de reservas con corte a 30 de septiembre de 2023 y lo que realmente fue ejecutado, como se muestra a continuación:

Valor programado en el PAC para el pago de reservas con corte a 30 de septiembre (1)	Valor pagado de reservas con corte a 30 de septiembre (2)	Rezago de lo programado Vs lo ejecutado (1-2) = 3	Anulaciones de reservas acumuladas en la vigencia (4)	Total Rezago de lo programado Vs lo ejecutado (3) - (4)
\$ 13.261.867.875	\$ 12.875.477.530	\$ 386.390.345	\$ 50.737.235	\$335.653.11

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</small>	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	

				0
--	--	--	--	----------

De conformidad con la programación del PAC, con corte a 30 de septiembre debió ejecutarse el 99.8% de los pagos de reservas y se ha ejecutado el 97% lo que representa un rezago del 2.8% de los programado versus lo ejecutado, lo cual, en recursos equivale a la suma de **\$335.653.110** y se alerta de un riesgo alto de que estas se constituyan como pasivos exigibles en diciembre de 2023.

A continuación, se detallan las reservas pendientes de ejecutar, para que los responsables establezcan los controles necesarios y eviten que se constituyan como pasivos exigibles:

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 1. Reservas pendientes de pago vigencia 2022					
Tipo de Compromiso	No. Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Reserva sin Autorización de Giro
RESOLUCIÓN	1006	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	ANGELICA MARÍA SÁNCHEZ RENDON	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 3.200.000
RESOLUCIÓN	1017	Reconocimiento y valoración del patrimonio material e inmaterial de Bogotá	INGRID LORENA VALDERRAMA ORDÚZ	JAIME ANDRES TENORIO TASCÓN	\$ 5.200.000
RESOLUCIÓN	1017	Reconocimiento y valoración del patrimonio material e inmaterial de Bogotá	DIANA VANESSA SEGURA DUQUE	JAIME ANDRES TENORIO TASCÓN	\$ 5.200.000
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	118	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	ADRIANA KATHERINE GARZÓN LIZARAZO	MARIA DEL PILAR ORDOÑEZ MENDEZ	\$ 1.321.559
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	158	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	WILMER GUSTAVO MOGOLLÓN DUQUE	MARIA DEL PILAR ORDOÑEZ MENDEZ	\$ 798.584
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	333	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	UNIÓN TEMPORAL 4T	YANETH SUREZ ACERO	\$ 310.500

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 1. Reservas pendientes de pago vigencia 2022					
Tipo de Compromiso	No. Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Reserva sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	433	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	EXCURSIONES AMISTAD SAS Y/O ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	Dirección de Gestión Corporativa	\$ 13.787.187
CONVENIO DE ASOCIACIÓN	469	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TA DEO LOZANO	YANETH SUREZ ACERO	\$ 41.850.200
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	512	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	LUZ AMPARO MANRIQUE PATIÑO	YANETH SUREZ ACERO	\$ 3.286.244
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	513	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	JHONNY ANDREY ZAMORA MORENO	YANETH SUREZ ACERO	\$ 5.332.081
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	568	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	GERMAN AUGUSTO REY BELTRAN	YANETH SUREZ ACERO	\$ 2.615.274
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	611	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	ESTEFANIA PIEDRAHITA VILLA	YANETH SUREZ ACERO	\$ 437.007

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</small>	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 1. Reservas pendientes de pago vigencia 2022					
Tipo de Compromiso	No. Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Reserva sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	38	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	NUBIA CONSUELO CHAVARRO GALINDO	YANETH SUREZ ACERO	\$ 1.597.169
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	642	Reconocimiento y valoración del patrimonio material e inmaterial de Bogotá	MONICA CLAVIJO ROA	JAIME ANDRES TENORIO TASCÓN	\$ 778.415
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	373	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	JUAN CARLOS ALBORNOZ BARRIOS	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 7.755.753
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	333	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	UNION TEMPORAL 4T	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 8.066.335
CONVENIO INTERADMINISTRATIVO	467	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCION DE LA NIÑEZ Y LA JUVENTUD	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 12.715.000
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	485	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	YULY ESPERANZA ROSERO MORALES	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 3.122.927
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	434	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	IMAGE QUALITY OUTSOURCING S.A.S.	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 2.844.859

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</small>	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 1. Reservas pendientes de pago vigencia 2022					
Tipo de Compromiso	No. Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Reserva sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	313	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	JAVIER MAURICIO OJEDA PEPINOSA	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 1.450.474
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	311	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	ROSA ELVIRA LEGUIZAMON CARRILLO	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 332.282
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	602	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	ANDRES FELIPE GOMEZ GONZALEZ	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 25.821.656
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	632	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	KAROL ANDREA ECHEVERRY PELAEZ	ADRIANA MARIA CRUZ RIVERA	\$ 3.406.830
CONTRATO DE SUMINISTRO	473	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	CONTROL LUMINICO ELECTRONICO S.A.S	LILIANA MERCEDES GONZALEZ JINETE	\$ 122.639.186
RESOLUCIÓN	969	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	TEATRO LA CANDELARIA	CATALINA VALENCIA TOBON	\$ 30.407.237
CONTRATO DE SUMINISTRO	473	Mejoramiento de la infraestructura cultural en la ciudad de Bogotá	CONTROL LUMINICO ELECTRONICO S.A.S	JAIME ANDRES TENORIO TASCON	\$ 10.673.191

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 1. Reservas pendientes de pago vigencia 2022					
Tipo de Compromiso	No. Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Reserva sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	408	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automóviles	CAR SCANNERS SAS	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 1.309.468
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	431	Servicios de limpieza general	SERVIECOLOGICO S A S	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 981.542
CONTRATO DE SUMINISTRO	453	Gasolina motor corriente	DISTRACOM S.A.	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 2.821.878
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	413	Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	TANDEM S.A.S	YANETH SUREZ ACERO	\$ 17.397.003
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	453	Servicios de mantenimiento y reparación de computadores y equipos periféricos	OFIMARCAS S A S	YANETH SUREZ ACERO	\$ 6.787.915
CONTRATO DE CONSULTORIA	492	Servicio de mantenimiento y reparación de productos metálicos estructurales y sus partes	CONSORCIO LA UNIÓN	YANETH SUREZ ACERO	\$ 387.793
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	607	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	DANIEL ANDRES FEO CALDERON	YANETH SUREZ ACERO	\$ 218.503

Fuente: Ejecución de reservas a septiembre 30 de 2023 - área Financiera

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	Fecha: 27-11-2023

5.1.1 Respuestas al informe preliminar de auditoría:

Dirección de Gestión Corporativa Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano:

- **Contrato 433 de 2022:**

A 30 de septiembre de 2023, el contrato No. 433 de 2022 suscrito con Excursiones amistad SAS Y/O ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS presentaba un saldo de \$25.871.078, teniendo en cuenta que desde la supervisión técnica del proyecto 7879 no se había aprobado el pago del tiquete aéreo internacional requerido a través de la solicitud No. 481, la liquidación y pago de este tiquete por valor de \$12.083.891 fue aprobado el día 17 de octubre del presente año por el supervisor técnico Luis Felipe Calero, mediante radicado No. 20239000437823. Este pago será tramitado en el mes de noviembre de 2023.

De esta manera el contrato queda con un saldo de \$13.787.187 siendo liberado a través de acta de liquidación, la cual se encuentra en elaboración.

Por lo anterior se solicita el retiro de la observación acerca del contrato 433 de 2022.

Análisis Oficina de control Interno:

De conformidad con el radicado 20239000437823 se evidencia el pago de la reserva por valor de \$12.083.891 por lo cual **se ajusta** en la tabla 1. el saldo de la reserva por liberar del contrato 433 a \$13.787.187. Teniendo en cuenta que no se remiten soportes que permitan evidenciar a la OCI que está en trámite el acta de liquidación por valor de \$13.787.187 **se mantiene** la oportunidad de mejora y se alerta a los responsables para que la liberación de realice de conformidad con lo indicado en la respuesta y este saldo no se constituya como un pasivo exigible al final de vigencia 2023.

- **Contrato 333 de 2022:**

Este retraso se debe a la solicitud efectuada por la empresa Transpinto S.A integrante unión temporal 4T del presente contrato correspondiente al no pago de las facturas pendientes por posible falsedad de documento en la certificación de aportes parafiscales

	<p>PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p>	<p>Código: GEI-PR-01- FR-04</p>	
		<p>VERSIÓN: 02</p>	
	<p>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</p>	<p>FECHA: 13/10/2023</p>	<p>Fecha: 27-11-2023</p>

requisito que hace parte de los documentos que soportan el pago mensual del contrato. Por lo tanto, una vez se cuente con el concepto del área de contratación de la SCRD procederemos a efectuar los pagos correspondientes.

Por lo anterior se solicita el ajuste de la observación relacionada con el contrato 333 de 2022, de acuerdo con lo expuesto.

Análisis Oficina de control Interno:

Si bien la Dirección tiene identificado el motivo por el cual se presenta el retraso en el pago de la reserva por valor de \$8.376.835, no se remiten soportes que permitan evidenciar a la OCI las gestiones adelantadas y se indique que el pago se efectuará durante lo que resta de la vigencia 2023, por lo anterior **se mantiene** la oportunidad de mejora para que los responsables ejecuten los controles necesarios y, sí se demuestra la falsedad en los documentos del contratista, se pueda soportar adecuadamente la constitución del pasivo exigible.

- **Contrato 408 de 2022:**

El pago de esta reserva no fue efectuado según programación teniendo en cuenta que se tuvo que efectuar una actividad de peritaje e intervención en el vehículo propiedad de SCRD resultado de un imprevisto mecánico durante el uso del mismo esta actividad, se tiene proyectada su finalización a 30 de noviembre de 2023, por tal razón el pago será efectuado según ajuste de PAC en el mes de diciembre de 2023.

Por lo anterior solicitamos se retire esta observación, teniendo en cuenta que fue un imprevisto y la entrega de este se realizará por medio del pago del valor indicado para no generar un pasivo exigible a la entidad.

Análisis Oficina de control Interno:

Si bien la reserva no se pagó de conformidad con lo programado en el PAC por un imprevisto mecánico, no se remiten soportes que permitan evidenciar a la OCI las gestiones adelantadas por los responsables, por lo anterior **se mantiene** la oportunidad de mejora y se alerta a los responsables para que el pago de realice de conformidad con lo indicado en la respuesta y este saldo no se constituya como un pasivo exigible al final de vigencia 2023.

- **Contrato 453 de 2022:**

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Se acepta la observación del contrato 453 de 2022 suscrito con DISTRACOM S.A. finalizado el 31/07/2023, se dará inicio con la generación de Acta de liquidación según el procedimiento establecido para no generar un pasivo exigible a la entidad.

Análisis Oficina de control Interno:

De acuerdo con lo indicado, **se mantiene** la oportunidad de mejora.

- **Contrato 492 de 2022:**

El pago de la reserva en \$1.163.904 se efectuó en radicado 20237100380543, correspondiente a la ejecución del 01 de septiembre al 30 de septiembre de 2023, el saldo de \$387.793 se girará en el mes de noviembre de 2023.

Por lo anterior se solicita el ajuste de la observación relacionada con el contrato 492 de 2022, de acuerdo con lo expuesto.

Análisis Oficina de control Interno:

De conformidad con el radicado 20237100380543 se evidencia el pago de la reserva por valor de \$1.163.904 por lo cual **se ajusta** en la tabla 1. el saldo de la reserva por pagar del contrato 492 a \$387.793 y se alerta a los responsables para que el pago se realice de conformidad con lo indicado en la respuesta y este saldo no se constituya como un pasivo exigible al final de vigencia 2023.

- **Contrato 431 de 2022**

El contrato se liquidó bajo el radicado 20237100454403 (07/11/2023). El Coordinador del Grupo Interno de Gestión Financiera se encuentra informado mediante ORFEO sobre la liberación del saldo a favor de la SCRD. Tal como consta en el informe final del contrato radicado 20237100431003 "Durante la ejecución del contrato se presentó una variabilidad en la generación mensual de residuos peligrosos, debido entre otras a la reducción en los recambios de elementos como luminarias o tóner en la entidad. Por otra parte, no se realizaron entregas de bajas por parte del almacén durante la vigencia del contrato en el año 2023, dichas bajas representan la mayor cantidad de RESPEL generadas por la entidad. Alcanzando el 29% de avance del contrato, por lo cual se requiere la liberación del saldo restante a favor de la SCRD por un monto de \$981.542.

Por lo anterior se solicita el retiro de la observación relacionada con el contrato 431 de 2022, de acuerdo con lo expuesto.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</p>	<p>PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p>	<p>Código: GEI-PR-01- FR-04</p>	 <p>Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023</p>
		<p>VERSIÓN: 02</p>	
	<p>INFORME DE AUDITORIA INTERNA</p>	<p>FECHA: 13/10/2023</p>	

Análisis Oficina de control Interno:

De conformidad con los radicados 20237100454403 y 20237100431003, se puede evidenciar que el contrato 431 ya fue liquidado y que queda un saldo por liberar a favor de la SCRD por valor de \$981.542. Sin embargo, no se remite soporte que permita evidenciar que el supervisor ya solicitó la liberación del saldo a favor de la SCRD, por lo anterior, **se mantiene** en la tabla 1. el valor por liberar de la reserva y se alerta a los responsables para que la liberación del saldo se realice de conformidad con lo indicado en la respuesta y este no se constituya como un pasivo exigible al final de vigencia 2023.

- **Contrato 602 de 2022:**

Se informa que desde la Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano se está tramitando para firmas el acto administrativo “Por medio de la cual se liquida unilateralmente el Contrato de Prestación de servicios No. 602 de 2022, suscrito con ANDRES FELIPE GOMEZ GONZALEZ” para liberar el saldo correspondiente a la reserva presupuestal, una vez el acto administrativo esté ejecutoriado, se remitirá el documento al GIT de gestión financiera para el trámite respectivo de liberación de saldo.

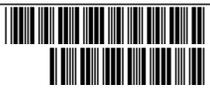
Por lo anterior se solicita el retiro de la observación relacionada con el contrato 602 de 2022, de acuerdo con lo expuesto.

Análisis Oficina de control Interno:

No se remiten soportes que permitan evidenciar a la OCI las gestiones adelantadas por los responsables para la liberación del saldo a favor de la SCRD, por lo anterior **se mantiene** la oportunidad de mejora y se alerta a los responsables para que el pago de realice de conformidad con lo indicado en la respuesta y este saldo no se constituya como un pasivo exigible al final de vigencia 2023.

Dirección de Fomento:

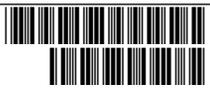
Desde la Dirección de Fomento se da respuesta a las observaciones del informe preliminar de auditoría a la gestión de ejecución presupuestal en los siguientes términos, así las cosas, se evidencia que la Dirección ha venido dando trámite a todas las acciones necesarias para la depuración oportuna de las reservas presupuestales con cargo al proyecto 7650.

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Contrato	Contratista	Saldo en Reserva	Respuesta	Análisis Oficina de Control Interno
118 de 2022	ADRIANA KATHERINE GARZÓN LIZARAZO	\$1.321.559	Se remite acta de liquidación para revisión del grupo interno de financiera con radicado No. 20232200340773 el día 3 de noviembre	El radicado 20232200340773 es del día 17 de agosto de 2023, con corte al 30 de septiembre no se había realizado la liberación del saldo a favor de la SCR D por valor de \$1.321.559, por lo que se recomienda al GIT de Gestión Financiera y la Dirección de Fomento realizar el respectivo seguimiento a la liberación del saldo y evitar que se constituya como un pasivo exigible, por lo tanto, a la fecha la oportunidad de mejora se mantiene.
158 de 2022	WILMER GUSTAVO MOGOLLÓN DUQUE	\$798.584	Se remite acta de liquidación para revisión del grupo interno de financiera con radicado No. 20232200471993 el día 7 de noviembre	El radicado 20232200471993 demuestra el trámite adelantado por la Dirección de Fomento el día 3 de noviembre, solicitando la liberación del saldo por valor de \$798.584 a favor de la SCR D. Se recomienda al GIT de Gestión Financiera y la Dirección de Fomento realizar el respectivo seguimiento a la liberación del saldo y evitar que se constituya como un pasivo exigible, por lo tanto, a la fecha la oportunidad de mejora se mantiene.
333 de	UNIÓN	\$310.500	Se solicita a la supervisión del contrato que	De conformidad con lo indicado

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		

Contrato	Contratista	Saldo en Reserva	Respuesta	Análisis Oficina de Control Interno
2022	TEMPORAL 4T		para el pago del mes de octubre que se realiza en noviembre por favor se afecte el RP asociado a la reserva.	aún no se ha realizado el pago de la reserva, por lo cual la oportunidad de mejora se mantiene.
469 de 2022	FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO	\$41.850.200	Se han realizado mesas de trabajo en conjunto con la universidad para el envío de los soportes de pago, los cuales recibieron el 26 de octubre para la respectiva revisión y pago correspondiente	De conformidad con lo indicado aún no se ha realizado el pago de la reserva, por lo cual la oportunidad de mejora se mantiene.
512 de 2022	LUZ AMPARO MANRIQUE PATIÑO	\$3.286.284	Acta de liquidación se encuentra en elaboración	De conformidad con lo indicado aún no se ha realizado el pago de la reserva o liberación de saldo, por lo cual la oportunidad de mejora se mantiene.
513 de 2022	JHONNY ANDREY ZAMORA MORENO	\$5.332.081	Se remite acta de liquidación para revisión del grupo interno de financiera con radicado No. 20232200455523 el día 7 de noviembre	El radicado 20232200455523 demuestra el trámite adelantado por la Dirección de Fomento el día 26 de octubre, solicitando la liberación del saldo por valor de \$5.332.081 a favor de la SCR. Se recomienda al GIT de Gestión Financiera y la Dirección de Fomento realizar el respectivo seguimiento a la liberación del saldo y evitar que se constituya como un pasivo exigible, por lo tanto, a la fecha la oportunidad de mejora se mantiene.
568 de	GERMAN	\$2.615.274	Acta de liquidación se encuentra en revisión	De conformidad con lo indicado

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Contrato	Contratista	Saldo en Reserva	Respuesta	Análisis Oficina de Control Interno
2022	AUGUSTO REY BELTRÁN		del equipo jurídico de la Dirección.	aún no se ha realizado el pago de la reserva, por lo cual la oportunidad de mejora se mantiene.
611 de 2022	ESTEFANIA PIEDRAHITA VILLA	\$437.007	Se remite acta de liquidación para revisión del grupo interno de financiera con radicado No. 20232200340493 el día 7 de noviembre de 2023	El radicado 20232200340493 es del día 17 de agosto de 2023, con corte al 30 de septiembre no se había realizado la liberación del saldo a favor de la SCR D por valor de \$437.007, por lo que se recomienda al GIT de Gestión Financiera y la Dirección de Fomento realizar el respectivo seguimiento a la liberación del saldo y evitar que se constituya como un pasivo exigible, por lo tanto, a la fecha la oportunidad de mejora se mantiene.
38 de 2022	NUBIA CONSUELO CHAVARRO GALINDO	\$1.597.769	Se remite acta de liquidación para revisión del grupo interno de financiera con radicado No. 20232200340443 el día 7 de noviembre de 2023	El radicado 20232200340443 es del día 17 de agosto de 2023, con corte al 30 de septiembre no se había realizado la liberación del saldo a favor de la SCR D por valor de \$1.597.769, por lo que se recomienda al GIT de Gestión Financiera y la Dirección de Fomento realizar el respectivo seguimiento a la liberación del saldo y evitar que se constituya

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Contrato	Contratista	Saldo en Reserva	Respuesta	Análisis Oficina de Control Interno
				como un pasivo exigible, por lo tanto, a la fecha la oportunidad de mejora se mantiene.
120 de 2022	DIEGO ALBERTO CALDERÓN JIMENEZ	\$1	Acta de liquidación se encuentra se encuentra en elaboración	De conformidad con lo indicado aún no se ha realizado el pago de la reserva o liberación de saldo por lo cual la oportunidad de mejora se mantiene.

- b. 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:

Tabla 2. Saldos pendientes por liberar reservas 2022					
Tipo de Compromiso	No de Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Compromisos sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	120	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	DIEGO ALBERTO CALDERON JIMENEZ	YANETH SUAREZ ACERO	\$ 1

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 2. Saldos pendientes por liberar reservas 2022					
Tipo de Compromiso	No de Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Compromisos sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	433	Fortalecimiento estratégico de la gestión cultural territorial, poblacional y de la participación incidente en Bogotá	EXCURSIONES AMISTAD SAS Y/ O ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	YANETH SUAREZ ACERO	\$ 577
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	451	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	YANETH SUAREZ ACERO	\$ 56.795
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	433	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 ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	YANETH SUAREZ ACERO	\$ 742
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	175	Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en Cultura para la vida cotidiana en Bogotá D.C.	RICARDO ANDRES RODRIGUEZ CHAVES	YANETH SUAREZ ACERO	\$ 3.000
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	433	Implementación de una estrategia de arte en espacio público en Bogotá	EXCURSIONES AMISTAD SAS Y/ O ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	JAIME ANDRES TENORIO TASCÓN	\$ 2.759
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	367	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	SEGUNDO JESUS NEIRA GUIO	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 10

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 2. Saldos pendientes por liberar reservas 2022					
Tipo de Compromiso	No de Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Compromisos sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	439	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	GLORIA GALLEGU SIGMA DOS INTERNACIONAL S .A.S.	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 356
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	433	Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá	EXCURSIONES AMISTAD SAS Y/ O ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	HENRY SAMUEL MURRAIN KNUDSON	\$ 104.571
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	59	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	IBRAHIM DEL KAIRO JIMENEZ	LILIANA MORALES	\$ 3
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	76	Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de Bogotá	GERMAN DARIO CAMACHO SANCHEZ	LILIANA MORALES	\$ 3
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	433	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 ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 45.988

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 2. Saldos pendientes por liberar reservas 2022					
Tipo de Compromiso	No de Compromiso (vigencia 2022)	Descripción Rubro	Nombre del Beneficiario	Nombre solicitante	Compromisos sin Autorización de Giro
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	433	Servicios de organización y asistencia de convenciones	EXCURSIONES AMISTAD SAS Y/ O ADESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 6.415
CONTRATO DE SEGUROS	407	Servicio de seguro obligatorio de accidentes de tránsito (SOAT)	LA PREVISORA S A	YAMILE BORJA MARTINEZ	\$ 51.220

Fuente: Ejecución de reservas a septiembre 30 de 2023 - área Financiera

Respuesta al informe preliminar de la Dirección de Gestión Corporativa Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano:

- **Contrato 433 de 2022:**

Teniendo en cuenta que el último pago pendiente a EXCURSIONES AMISTAD Y/O DESCUBRIR TRAVEL Y ADVENTURE SAS se realizará en el mes de noviembre, los saldos correspondientes al contrato 433 de 2022 que se relacionan en la tabla anterior, serán liberados con acta de liquidación que se encuentra en elaboración y de la cual se iniciará trámite de firmas una vez realizado el pago pendiente.

Por lo anterior se solicita el ajuste a la observación presentada, respecto del contrato 433 de 2022, de acuerdo con lo expuesto.

Análisis Oficina de control Interno:

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Teniendo en cuenta que no se remiten soportes que permitan evidenciar a la OCI que está en trámite el acta de liquidación por valor de \$13.787.187 **se mantiene** la oportunidad de mejora y se alerta a los responsables para que la liberación de realice de conformidad con lo indicado en la respuesta y este saldo no se constituya como un pasivo exigible al final de vigencia 2023.

- **Contrato 407 de 2022:**

El contrato 407 de 2022, se encuentra en trámite de firmas y revisión como lo indica el radicado 20237100471963, se realizará el seguimiento correspondiente para que este saldo no se convierta en pasivo exigibles para la entidad.

Por lo anterior se solicita el ajuste de la observación relacionada con el contrato 407 de 2022, de acuerdo con lo expuesto.

Análisis Oficina de control Interno:

De acuerdo con lo indicado **se mantiene** la oportunidad de mejora, pues si bien los responsables tienen identificado los trámites que faltan para la finalización del contrato, aún no se ha realizado la liberación del saldo a favor de la SCRD.

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

AVANCE EN EL PAGO DE PASIVOS EXIGIBLES CONSTITUIDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 y DE 2021

5.2. Oportunidad de mejora No 2: Falta la liberación de saldos por valor de \$27.757.509 de pasivos exigibles constituidos a Diciembre 31 de 2022 que no serán pagados.

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 caso la gestión adelantada con corte a septiembre 30 de 2023 para cancelar el compromiso pendiente, para lo cual se dio respuesta en los siguientes términos, evidenciando que ya se pagaron \$ 43.173.153 al CONSORCIO INTERVENTORES BOGOTA, y los \$27.757.509 restantes no serán pagados, ya que, corresponden a liberaciones de saldo a favor de la SCR D, por lo cual se recomienda a los responsables realizar las acciones necesarias para las liberaciones y establecer controles para evitar que estos saldos pasen al presupuesto de la vigencia 2024.

Tabla 3. Saldos pendientes por liberar pasivos exigibles 2022				
Beneficiario	Tipo de compromiso	Pasivo Exigible Constituido	Reporte de la gestión adelantada a 30 de septiembre de 2023	Ordenador del Gasto
TANDEM S.A.S	Contrato de prestación de servicios 413	\$8.436.188	No se realizará el pago del pasivo exigible, el área técnica realiza modificación de contrato para liberar los recursos no utilizados.	ADRIANA CRUZ
PROYECTOS ESPECIALES INGENIERIA S.A.S	Contrato de prestación de servicios 420	\$19.311.800	No se realizará el pago del pasivo exigible, el área se encuentra en proceso de elaboración de acta de liquidación.	ADRIANA CRUZ
ASOCIACIÓN DE AMIGOS DE LAS BIBLIOTECAS LA CULTURA Y LA EDUCACION BIBLOAMIGOS	Convenio de asociación 324	\$1	Se encuentra en proceso de solicitud de documentos para liquidación, como se evidencia en el radicado 20237100165222.	RAFAEL TAMAYO
CONSORCIO INTERVENTORES BOGOTA	Contrato de Interventoría 230	\$43.173.153	En el mes de Septiembre se realizó pago por \$43.173.153 con radicado 20237100149452	LEONARDO GARZÓN ORTÍZ

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Tabla 3. Saldos pendientes por liberar pasivos exigibles 2022				
Beneficiario	Tipo de compromiso	Pasivo Exigible Constituido	Reporte de la gestión adelantada a 30 de septiembre de 2023	Ordenador del Gasto
CONSULTORES EN INFORMACION INFOMETRIKA SAS	Contrato de prestación de servicios 448	\$9.520	Este saldo no se pagará el área se encuentra en proceso de legalización del acta de liquidación por medio del radicado 20239100430133.	LUIS FELIPE CALERO
TOTAL PASIVOS CONSTITUÍDOS		\$ 70.930.662		
TOTAL PASIVOS PAGADOS		\$43.173.153		
SALDOS POR LIBERAR A FAVOR DE LA SCRD		\$27.757.509		

Fuente: Gestión de pasivos exigibles de la vigencia 2022 con corte a 30 de septiembre - área Financiera

Respuesta al informe preliminar Oficina de Tecnologías de la Información:

Contrato 413 de 2021 suscrito con TANDEM fue modificado el contrato y se disminuyó el valor del mismo, la evidencia se encuentra en el expediente No. 202111002000800137E específicamente el radicado No. 20237600202693 del 23/05/2023.

Contrato suscrito con Proyectos Especiales de Ingeniería se suscribió acta de liquidación la cual se encuentra en el expediente No.202111002000800161E específicamente radicado No. 20231610117783.

Con lo cual desde la Oficina de la OTI fueron surtidas las actividades planteadas para evitar que los saldos de los contratos pasen como pasivo exigible.

Análisis Oficina de Control Interno:

Si bien desde la OTI ya se realizaron las respectivas actas de liquidación de los contratos 413 y 420 los días 16/03/2023 y 23/05/2023 respectivamente, con corte a 30 de septiembre no se encuentran liberados los saldos a favor de la SCRD. Por lo anterior, se recomienda a la OTI que realice seguimiento a las solicitudes adelantadas y al GIT de Gestión Financiera adelantar la liberación de los saldos de conformidad con el procedimiento establecido. Por lo anterior y hasta tanto no se realice la liberación de saldos la oportunidad de mejora **se mantiene**.

5.3. Oportunidad de mejora N°3: Establecer nuevos controles por parte del GIT de Gestión Financiera y de los ordenadores del gasto para realizar el pago de los pasivos exigibles constituidos a 31 de diciembre de 2021

Se solicitó al GIT de Gestión Financiera remitir los soportes de la gestión adelantada a 30 de septiembre de 2023 frente al pago de pasivos exigibles constituidos a 31 de diciembre de 2021, lo cuales, de acuerdo con el reporte entregado ascienden a la suma de \$ 451.487.038.

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		

De conformidad con la información remitida se evidencia que hay compromisos que ascienden a la suma de \$414.064.454 sobre los cuales se indica que “no se encuentra información”, lo que obedece a que el GIT de Gestión Financiera encontró que el Ordenador del Gasto no ha tramitado el pago o el acta de liquidación correspondiente, por lo cual, es altamente recomendable que se establezcan nuevos controles por parte del GIT de Gestión Financiera y de los ordenadores del gasto para que se paguen o liberen los recursos constituidos como pasivos exigibles en la vigencia 2021, teniendo en cuenta que los controles efectuados a la fecha no han sido efectivos, pue siguen sin ejecutarse los pagos.

TIPO DE COMPROMISO	No. COMPROMISO	Beneficiario	Pasivo Exigible Constituido	Estado de la reserva con corte a septiembre 30 de 2023. Remitir los radicados de Orfeo para cada caso.
RESOLUCIÓN	249	CORPORACION CULTURAL TERCER ACTO	\$ 405.941.588	No se encuentra información de pagos ni liberaciones realizadas.
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	190	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S A	\$ 7.768.956	No se encuentra información de pagos ni liberaciones realizadas.
RESOLUCIÓN	530	SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 309.693	No se encuentra información de pagos ni liberaciones realizadas.
RESOLUCIÓN	530	SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 44.217	No se encuentra información de pagos ni liberaciones realizadas.
TOTAL PASIVOS SOBRE LOS QUE NO SE TIENE INFORMACIÓN			\$ 451.487.038	

Fuente: Gestión de pasivos exigibles de la vigencia 2021 con corte a 30 de septiembre - área Financiera

Frente a los \$ 37.422.584 restantes se indica que no fueron pagados, sino que se realizaron las respectivas liberaciones de saldo a favor de la SCR. Sin embargo, sólo se remitió por parte de la OAP (contrato 88 de 2017) soportes para verificación de la OCI.

TIPO DE COMPROMISO	No. COMPROMISO	Beneficiario	Pasivo Exigible Constituido	Estado de la reserva con corte a septiembre 30 de 2023. Remitir los radicados de Orfeo para cada caso.	Verificación OCI
CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	88	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S A	\$ 97.271	No se hizo el pago del pasivo y se generó una constancia de cierre del archivo del contractual.	En respuesta al informe preliminar de auditoría se remite por parte de la OAP la RESOLUCIÓN No. 892 DE 29 DE NOVIEMBRE DE

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE		Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
			VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA		FECHA: 13/10/2023	

					2021, dónde se demuestra que se realizó el reconocimiento del saldo a favor de la SCR D por valor de \$97.271, por lo tanto, esta liberación de saldo pudo ser verificada por la OCI.
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	224	EFORCERS S.A.S	\$ 10.592.567	No se encuentra información de pagos ni liberaciones realizadas.	
ACEPTACION DE OFERTA	226	OFIMARCAS S A S	\$ 691.808	No se hizo el pago del pasivo y se generó acta de liquidación.	
ACEPTACION DE OFERTA	216	EXPERTOS INGENIEROS S.A.S.	\$ 25.000.000	No se hizo el pago del pasivo y se generó acta de liquidación.	
ACEPTACION DE OFERTA	101	CAR SCANNERS SAS	\$ 352.217	No se hizo el pago del pasivo y se generó acta de liquidación.	
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	121	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 31.438	No se hizo el pago del pasivo y se generó acta de liquidación.	
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	121	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 6.182	No se hizo el pago del pasivo y se generó acta de liquidación.	
CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS	121	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	\$ 651.101	No se hizo el pago del pasivo y se generó acta de liquidación.	
TOTAL PASIVOS LIBERADOS			\$ 37.422.584		

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Fuente: Gestión de pasivos exigibles de la vigencia 2021 con corte a 30 de septiembre - área Financiera

Respuesta al informe preliminar Dirección de Gestión Corporativa y Relacionamento con el Ciudadano:

El GIT Gestión Financiera tiene como propósito que las dependencias realicen la programación oportuna de los giros tanto de los recursos de vigencia como de las reservas presupuestales con el fin de mitigar el riesgo de que las reservas se constituyan como pasivos exigibles, es preciso señalar que este grupo remite de forma mensual por medio de correo electrónico a los Ordenadores del Gasto y a sus equipos de apoyo el reporte de ejecución de la vigencia y de las reservas presupuestales, así como, los reportes de lo apropiado, lo comprometido y lo que se encuentra por comprometer a la fecha.

Adicionalmente, de acuerdo con la solicitud realizada por la Oficina de Control Interno mediante radicado No 20231400430893 del 11 de octubre de 2023, el GIT Gestión Financiera relacionó el estado el estado a 30 de septiembre de los pasivos exigibles tal y como lo requirió esta Oficina, el “Estado de los pasivos exigibles constituidos en la vigencia 2021. Indicar, con corte al 30 de septiembre de 2023, si ya fueron pagados o se realizaron las respectivas liberaciones de saldos a favor de la SCR (si había lugar a ello)”. Por lo cual, no se puede afirmar que “no se encuentra información” en los pasivos exigibles señalados, sino que el GIT de Gestión Financiera encontró que el Ordenador del Gasto no ha tramitado el pago ni el acta de liquidación.

Asimismo, por la razón antes indicada no se remitió información adicional sobre el ordenador del gasto o el área responsable.

Aunado a lo anterior el GIT de Gestión Financiera vela por el cumplimiento de los recursos programados en el PAC, y de esta manera evitar reprocesos administrativos tales como compensaciones o reprogramación, es por esto que se envía de forma semanalmente los Reportes de Ejecución de PAC de los recursos de vigencia y reserva, a través de correo electrónico a los ordenadores de gasto y/o responsable de cada proyecto, así mismo se realiza socialización del informe de PAC discriminado por proyecto y por porcentaje de ejecución en los comités directivos.

De acuerdo con lo expuesto, se solicita la eliminación de esta oportunidad de mejora, debido a que desde el GIT de Gestión Financiera se realiza toda la gestión posible para evitar la materialización de este tipo de riesgos.

Análisis Oficina de Control Interno:

Teniendo en cuenta la aclaración realizada por el GIT de Gestión Financiera respecto a que en la información entregada a la OCI la frase “no se encuentra información” obedece a que el GIT de Gestión Financiera encontró que el Ordenador del Gasto no ha tramitado el pago ni el acta de liquidación, más no que ellos no cuentan con información acerca del pasivo exigible, **se modifica** la oportunidad de mejora, pues a pesar de que, como se indica en la respuesta, se envían reportes semanales a los responsables para que realicen las gestiones pertinentes, los controles no han sido efectivos pues siguen sin pagarse o liberarse pasivos de la vigencia 2021 por valor de \$ 451.487.038, por lo que se recomienda establecer estrategias adicionales a los reportes semanales

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

que, como se refleja en los resultados, no han sido efectivas frente a los pagos de pasivos exigibles.

Respuesta al informe preliminar de auditoría OAP:

En calidad de supervisora del Contrato Interadministrativo No. 88 de 2017, suscrito entre la SCRD y Servicios Postales Nacionales, de manera atenta solicito excluir del INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA SEGUIMIENTO ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE 2023 Y EJECUCIÓN DE RESERVAS PRESUPUESTALES Y PASIVOS EXIGIBLES DE 2022/2021 – III TRIMESTRE 2023, el Pasivo Exigible registrado en el Numeral 5.3. - Oportunidad de mejora N°3: la suma de \$97.271, teniendo en cuenta que la citada cifra se constituyó a favor de la SCRD, una vez reconocido el Pasivo Exigible mediante la Resolución No. 892 del 29 de noviembre de 2021, y pagado a favor del contratista Servicios Postales Nacionales S.A., por la ejecución del Contrato No. 88 de 2017, el valor de \$59,777,783.00.

La suma de \$97.271 respaldada con el RP No. 80 de 2021, se constituyó a favor de la SCRD, y fue fenecida con el Acta de Fenecimiento respectiva. Por lo anteriormente expuesto, la suma de \$97.271 ya surtió su trámite definitivo.

Análisis Oficina de Control Interno:

De conformidad con los soportes remitidos, se puede evidenciar que el pasivo exigible del contrato 88 de 2027 constituido por valor de \$97.271 fue liberado como saldo a favor de la SCRD, se ajusta la tabla 4, indicando el análisis realizado por la OCI.

AVANCE EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA VIGENCIA 2023

5.4. Oportunidad de mejora N° 4: Baja ejecución en giros, lo que conlleva a un alto riesgo de constitución de Reservas Presupuestales.

La apropiación presupuestal vigente de la SCRD (incluyendo pasivos) con corte a septiembre 30 asciende a la suma de \$ 257.435.468.164. Se ha comprometido el 76.23% del presupuesto, lo que equivale a \$ 196.235.449.384. Conforme a los resultados comparativos del sector cultura, la Secretaría se ubica por encima de la media del sector que equivale al 69.7% de ejecución presupuestal. 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 con corte a 30 de septiembre, la suma asciende a \$ 118.676.338.763, lo que equivale a un 46,10% de la apropiación presupuestal, cifra baja teniendo en cuenta que ya transcurrieron 9 meses de la vigencia y se genera un alto riesgo de constitución de reservas al finalizar el periodo. 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*

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

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.

A continuación, se presenta el resumen en el cual se evidencian rezagos en los giros por proyecto de inversión, para que especialmente estos ordenadores del gasto establezcan controles para evitar la constitución de reservas presupuestales por fuera de las causales establecidas por la norma:

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.	\$ 4.278.093.160	\$ 1.408.202.615	32.92% De conformidad con lo indicado en el radicado de Orfeo 20233000369473, el 90% de estos recursos se ejecutarían entre septiembre y octubre, sin embargo, durante el mes de septiembre se realizaron giros por valor de \$664.467.763, lo que equivale al 15.53% del total de recursos asignados, por lo que se recomienda continuar con los seguimientos y controles para evitar la constitución de reservas presupuestales.
7887 - Implementación de una estrategia de arte en espacio público en Bogotá	\$ 2.000.000.000	\$ 792.474.053	39.62%
7650 - Fortalecimiento de los procesos de fomento cultural para la gestión incluyente en cultura para la vida cotidiana en Bogotá	\$ 39.041.997.802	\$ 10.377.753.194	26.58%
7654 - Mejoramiento de la Infraestructura Cultural en la ciudad de Bogotá	\$ 87.984.990.000	\$ 27.495.641.951	31.25%
7886 - Reconocimiento y valoración del patrimonio material e inmaterial	\$ 2.200.000.000	\$ 768.263.235	34.92% De conformidad con lo indicado

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	VERSIÓN: 02	
	FECHA: 13/10/2023		

Proyecto de inversión	Apropiación Vigente	Giros Acumulados	Porcentaje de giros acumulados frente al presupuesto apropiado
de Bogotá			<p>en el radicado de Orfeo 20233000369473, la mayor ejecución de estos recursos se haría en septiembre, octubre y noviembre, sin embargo, durante el mes de septiembre se realizaron giros por valor de \$ 186.410.302 lo que equivale al 8.4% del total de recursos asignados, por lo que se recomienda continuar con los seguimientos y controles para evitar la constitución de reservas presupuestales.</p>
7887 - Implementación de una estrategia de arte en espacio público en Bogotá.	\$ 2.000.000.000	\$ 792.474.053	<p>39,62%</p> <p>De conformidad con lo indicado en el radicado de Orfeo 20233000369473, la mayor ejecución de estos recursos se haría en septiembre y noviembre, sin embargo, durante el mes de septiembre se realizaron giros por valor de \$ 195.658.577 lo que equivale al 9.7% del total de recursos asignados, por lo que se recomienda continuar con los para evitar la constitución de reservas presupuestales.</p>
7879 - Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y su Institucionalidad en Bogotá.	\$ 9.075.000.000	\$ 3.959.601.187	43.63%
7646 - Fortalecimiento a la gestión, la innovación tecnológica y la comunicación pública de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte de	\$ 13.800.000.000	\$ 2.840.447.756	20.58%

	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023	
		INFORME DE AUDITORIA INTERNA		VERSIÓN: 02
				FECHA: 13/10/2023

Proyecto de inversión	Apropiación Vigente	Giros Acumulados	Porcentaje de giros acumulados frente al presupuesto apropiado
Bogotá			

Fuente: Ejecución del presupuesto 2023 a septiembre 30 - área 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 con corte a 30 de septiembre de la ejecución reservas presupuestales y pasivos exigibles. Así como de determinar el estado del avance de la ejecución presupuestal de la vigencia 2023.
- Con corte a 30 de septiembre de 2023, el pago de reservas asciende a la suma de \$ 12.875.477.530, lo que corresponde a una ejecución del 97% respecto al total de reservas constituidas a diciembre 31 de 2022 (\$13.233.594.888), por lo cual a la fecha falta pagar la suma de \$358.117.358. De conformidad con lo proyectado en el PAC, con corte a 30 de septiembre ya deberían estar pagas el 99.8% de las reservas y sólo debería quedar un saldo por pagar para los meses de noviembre y diciembre por valor de \$22.464.248. Por lo cual se genera un alto riesgo de que las reservas pendientes de pago se constituyan como pasivos exigibles.
- Con corte a 30 de septiembre de 2023, no se han culminado las gestiones necesarias para las liberaciones de saldos a favor de la SRCD de pasivos exigibles constituidos a diciembre 31 de 2022 por valor de \$27.757.509.
- Se requiere establecer nuevos controles por parte del GIT de Gestión Financiera y de los Ordenadores del gasto para pagar o liberar saldos de pasivos exigibles constituidos a diciembre de 2021 por valor de. \$414.064.454.
- El porcentaje de ejecución presupuestal de la vigencia 2023 (incluyendo pasivos) corresponde a un 76.23%, la Secretaria se encuentra por encima de la media del sector cultura que es del 69,7%. Sin embargo, todos los ordenadores del gasto deben 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.
- El porcentaje de giros o pagos realizados con corte a 30 de septiembre es de 40.16%, lo que implica aunar esfuerzos para evitar que se constituyan reservas presupuestales al final de la vigencia por fuera de las causales permitidas por la norma.
- En necesario que el GIT de Gestión Financiera realice liberaciones de saldos de reservas presupuestales y pasivos exigibles de la vigencia 2022 de conformidad con las solicitudes

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
		VERSIÓN: 02	
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

adelantadas por Dependencias como la OTI y la Dirección de Fomento detallas en el informe.

7. RECOMENDACIONES

- 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 la liberación de recursos a favor de la SCRD de pasivos exigibles. Atentamente se invita a los demás ordenadores del gasto para 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 a favor de la SCRD, 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 realizar las liberaciones de saldos a favor de la SCRD de los pasivos exigibles.
- Establecer puntos de control y estricto seguimiento especialmente en los ocho (8) proyectos de inversión identificados que presentan porcentajes de giro bajos para la vigencia 2023 y evitar que se constituyan como reservas presupuestales.

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

Nota: La comunicación interna remisoría del presente informe se constituirá como el informe ejecutivo y debe incluir como mínimo el resumen del resultado.

Documento 20231400507523 firmado electrónicamente por:	
Omar Urrea Romero	Jefe Oficina de Control Interno

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. <small>SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE</small>	PROCESO GESTIÓN DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Código: GEI-PR-01- FR-04	 Radicado: 20231400507523 Fecha: 27-11-2023
	INFORME DE AUDITORIA INTERNA	FECHA: 13/10/2023	

Oficina de Control Interno Fecha firma: 27-11-2023 10:05:07
 3a2ca08fe03fcc2195402a826396681d08b03c2e9fb3e1b1b4e756779d325f5e Codigo de Verificación CV: 1cf34