

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD
ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTO

INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD

CÓDIGO AUDITORÍA No. 02.

Período Auditado 2019

PAD 2020

DIRECCIÓN SECTOR CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

Bogotá, D.C. ABRIL DE 2020

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

MARÍA ANAYME BARÓN DURÁN
Contralora de Bogotá D.C. (E)

DIANA SALCEDO JIMÉNEZ
Contralora Auxiliar (E)

GABRIEL HERNANDO ARDILA ASSMUS
Director Sectorial

MAYRA LORENA MURCIA PINILLA
Subdirectora de Fiscalización

Equipo de Auditoría:

FUNCIONARIO	CARGO
JOHAN VADITH GÓMEZ REYES	Gerente 039-01
MANUEL ALFONSO QUIÑONES SÁNCHEZ	Profesional Especializado 222-07
MARÍA EUGENIA CONTRERAS ARCINIEGAS	Profesional Especializado 222-05 (E)
HENRY MARÍN CASTILLO	Profesional Universitario 219-03
GLORIA ELIZABETH APONTE HERNÁNDEZ	Profesional Universitario 219-03 (E)
FABIÁN ORLANDO MUÑOZ RODRÍGUEZ	Profesional Universitario 219-03
JHONATAN JAVIER MESA SOLER	Profesional Universitario 219-01
JUAN CARLOS PERALTA JARAMILLO	Profesional Universitario 219-01 (E)
NATALIA MORA VEGA	Profesional Universitario 219-01
FABIOLA ACUÑA REYES	Contratista
GINA ALEJANDRA QUEVEDO	Contratista
EDGAR PEDRAZA PINEDA	Contratista
HEIMER ANDRÉS MAYORGA TOCANCIPÁ	Contratista

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL.....	4
1.1 Control de Gestión	6
1.2 Control de Resultados.....	6
1.3 Control Financiero	6
1.4 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta.....	6
1.5 Opinión sobre los Estados Contables.....	6
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1 CONTROL DE GESTIÓN.....	9
3.1.1 Control Fiscal Interno	9
3.1.2 Plan de Mejoramiento.....	9
3.1.3 Gestión Contractual.....	9
3.2 CONTROL DE RESULTADOS.....	9
3.2.1 Factor Planes, Programas y Proyectos	9
3.3 CONTROL FINANCIERO	9
3.3.1 Estados Financieros	9
3.3.2 Evaluación del Control Interno Contable	31
3.3.3 Gestión Financiera	33
3.3.4 Gestión Presupuestal	33
4. OTROS RESULTADOS	73
4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS	73
4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS.....	73
4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL.....	73
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGO DE AUDITORÍA.....	74

1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctora
BLANCA INÉS DURÁN
Directora
Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD
Calle 63 # 59A-06
Código postal 111221
Bogotá D.C

Ref: Dictamen de Auditoría de Regularidad vigencia 2019 – Factores Estados Financieros y Gestión Presupuestal.

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993 y la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría de Regularidad al Instituto Distrital de Recreación y Deporte– IDRD, evaluando los principios de eficiencia, eficacia y economía con que administró los recursos puestos a su disposición; los resultados de los planes, programas y proyectos; la gestión contractual; la calidad y eficiencia del control fiscal interno; el cumplimiento al plan de mejoramiento; la gestión financiera a través del examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2019 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 (cifras que fueron comparadas con las de la vigencia anterior). La comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizó conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. Igualmente, es responsable por la preparación y presentación fiel de los estados financieros de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para IDRD prescritos por la Contaduría

General de la Nación. Igualmente, por la normatividad expedida por otras entidades competentes.

La responsabilidad de la Contraloría de Bogotá consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento (o no) de la cuenta, con fundamento en la aplicación de los sistemas de control de Gestión, Resultados y Financiero (opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros), el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de Auditoría, fueron corregidos (o serán corregidos) por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización, la adecuada gestión de los recursos públicos y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de Auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C.; compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el dictamen integral. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Financieros y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de los Factores Estados Financieros y Gestión Presupuestal de auditoría, por lo que la Contraloría de Bogotá D.C. se reserva el derecho de revisar el tema y pronunciarse al respecto en un próximo informe de auditoría con relación a los hechos que pudieron ocurrir durante esta vigencia.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de Auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada tal como se señala en el Capítulo de resultados del presente informe de Auditoría.

1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Producto de la evaluación realizada por este organismo de control a los factores Gestión Presupuestal y Estados Contables, se determinaron los siguientes aspectos:

- 1.1 Control de Gestión
- 1.2 Control de Resultados
- 1.3 Control Financiero
- 1.4 Concepto sobre la Rendición y Revisión de la Cuenta

1.5 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Las observaciones se dieron a conocer a la entidad en el informe preliminar de Auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada tal como se señala en el Capítulo de Resultados del presente informe de Auditoría.

Atentamente,

GABRIEL HERNANDO ARDILA ASSMUS
Original Firmado
Director Técnico Sectorial de Fiscalización

Revisó: Gerente 039-01 y Subdirectora de Fiscalización
Elaboró: Equipo Auditor

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La evaluación de la gestión fiscal de la vigencia 2019 al Instituto Distrital de Recreación y Deportes – IDRD, se realiza de manera posterior y selectiva, a partir de una muestra representativa, mediante la aplicación de las normas de auditoría de general aceptación, el examen de las operaciones financieras, administrativas y económicas, para determinar la confiabilidad de las cifras, la legalidad de las operaciones, la revisión de la cuenta, la economía y eficiencia con que actuó el gestor público, con el fin de opinar sobre los estados financieros, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del Control Fiscal Interno y emitir el fenecimiento o no de la cuenta correspondiente a la vigencia auditada.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, se crea mediante el acuerdo N° 4 de 1978 del Concejo de Bogotá, como un establecimiento público descentralizado, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, con una titularidad patrimonial constituida principalmente por los bienes que administraba el Fondo Rotatorio de Espectáculos Públicos: Unidad Deportiva el Campín, Plaza de Toros de Santamaría, Velódromo Primero de Mayo, Museo Taurino y los Parques de propiedad de la Lotería de Bogotá, y del Distrito Especial.

Tiene como misión: *“Generar y fomentar espacios para la recreación, el deporte, la actividad física y la sostenibilidad de los parques y escenarios, mejorando la calidad de vida, el sentido de pertenencia y la felicidad de los habitantes de Bogotá D.C.”*¹

Las principales funciones encargadas al Instituto son entre otras; formular políticas para el desarrollo masivo del deporte y la recreación en el Distrito con el fin de contribuir al mejoramiento físico y mental de sus habitantes, especialmente de la juventud, financiar y organizar competencias y certámenes deportivos nacionales e internacionales con sede en Bogotá, promover actividades de recreación y conservar y dotar las unidades deportivas.

Cuenta, con los siguientes objetivos estratégicos:

¹ Página www.idrd.gov.co.

- “1. Mejorar la cobertura y las condiciones de infraestructura de los parques y escenarios para el uso y disfrute de la población de Bogotá D.C.
2. Impulsar la participación activa de los habitantes de Bogotá en los servicios recreativos y deportivos ofrecidos por la entidad, fomentando el buen uso y aprovechamiento del tiempo libre.
3. Brindar apoyo a la preparación y participación de los deportistas del registro de Bogotá para posicionarlos en las competencias nacionales e internacionales.
4. Fortalecer la eficiencia administrativa como eje del desarrollo de la entidad”.

La evaluación en la auditoría de regularidad incluye los siguientes componentes y factores:

CUADRO 1
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL

COMPONENTE		FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR FACTOR	CALIFICACIÓN POR COMPONENTE
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
CONTROL DE GESTIÓN	40%	CONTROL FISCAL INTERNO	15%	X	X			
		PLAN DE MEJORAMIENTO	10%	X				
		GESTIÓN CONTRACTUAL	75%	X		X		
		TOTAL CONTROL DE GESTIÓN	100%					
CONTROL DE RESULTADOS	30%	PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	100%	X	X			
CONTROL FINANCIERO	30%	ESTADOS FINANCIEROS	60%	X				
		CONTROL INTERNO CONTABLE	10%	X	X			
		GESTIÓN FINANCIERA	10%	X				
		GESTIÓN PRESUPUESTAL	20%	X				
		TOTAL CONTROL FINANCIERO	100%					
	100%	TOTAL	100%					
		CONCEPTO DE GESTIÓN		INEFICAZ	INEFICIENTE			
		FENECIMIENTO						

Fuente: Matriz para Empresas 100% públicas V1 -2020 Genérica tomada de la página contraloriabogota.gov.co

Es importante destacar que en toda auditoría se debe examinar el aspecto legal, el control fiscal interno y las acciones del plan de mejoramiento de manera integral.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

3.1.1 Control Fiscal Interno

3.1.2 Plan de Mejoramiento

3.1.3 Gestión Contractual

3.2 CONTROL DE RESULTADOS

3.2.1 Factor Planes, Programas y Proyectos

3.3 CONTROL FINANCIERO

3.3.1 Estados Financieros

A partir del análisis vertical y horizontal se establecieron las variaciones significativas y la participación de cada uno de los saldos de las cuentas presentadas a 31 de diciembre de 2019 en cada grupo del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos; el análisis de las variaciones de un año a otro, los resultados de las auditorías anteriores, la muestra de proyectos, contratos seleccionados para los factores de: Planes, Programas y Proyectos.

Con el resultado del análisis se emitirá opinión de los estados contables del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, respecto a si reflejan razonablemente el resultado de las operaciones y los cambios en su situación financiera durante la vigencia 2019, comprobando que la causación, identificación, registro, elaboración, preparación y revelación de las transacciones y operaciones que les dio origen, cumplen las normas prescritas por las autoridades competentes, los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Nuevo Marco Normativo Contable aplicables a entidades de gobierno, así como los lineamientos dados por la Dirección de Estudios de Economía y Políticas Públicas.

Así las cosas, se hace necesario verificar y validar en la presente auditoría la aplicación al cumplimiento del proceso de saneamiento y/o depuración contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 y Resolución 107 del 30 de

marzo de 2017 de la Contaduría General de la Nación para las entidades territoriales, considerando que este tiene aplicación para el año 2019, y que, para este año, la entidad territorial debe aplicar el marco normativo enmarcado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido mediante las Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007 para el año 2017.

Es importante señalar que el IDRD a 31 de diciembre de 2019 en sus estados financieros refleja Activos por \$9.568.307.537.133, Pasivos por \$110.845.301.080, Patrimonio por \$9.457.462.236.053, Ingresos por \$635.724.118.835 y Gastos por \$450.612.352.843, de los cuales se revisará el 40% del activo, 70% del pasivo, 100% del Patrimonio 50% Ingresos y el 60% del gasto.

Teniendo en cuenta lo anterior, las cuentas a evaluadas en la presente auditoría son las siguientes:

CUADRO 2
MUESTRA EVALUACIÓN ESTADOS CONTABLES 2019.

Cifras en pesos \$

Nombre Cuenta	Saldo	Justificación para su Selección
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.962.126.010	La cuenta representa recursos de tesorería importantes con un 26% del total del activo, sin embargo, con relación al año 2018 tuvo un aumento del 44%. Se hará el seguimiento de la aplicación del nuevo marco normativo.
1300 CUENTAS POR COBRAR	3.471.867.269	La Cuenta presenta contribuciones tasas e ingresos no tributarios importantes con un 33% del total del activo, sin embargo, con relación al año 2018 tuvo un aumento del 40%. Se hará el seguimiento de la aplicación del nuevo marco normativo.
1605 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26.286.262.156	Representa todas las obras en ejecución de instituto con un 98% dentro del activo, presenta variación a la fecha de 95.93% verificar contratos terminados o liquidados, así como el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	1.041.203.016	Representa los softwares utilizados en la entidad con un 76% dentro del activo respecto al año 2018. Verificar la diferencia de saldos entre un año y otro. Se hará el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.
2512 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO.	2.931.478.052	Representa el 4,5% del pasivo tuvo una variación de 31% respecto al año 2018 Verificar la diferencia de saldos entre un año y otro. Se hará el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN.	9.457.462.236	Representado en el aumento del 94% con respecto al año 2018. Se hará el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.

Nombre Cuenta	Saldo	Justificación para su Selección
4705 OPERACIONES RECIPROCAS	614.922.903.728	Se hace necesario evaluar el incremento del 59% con respecto al año 2018. Se hará el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.
4110 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	16.600.953.545	Se hace necesario evaluar el incremento del 67% con respecto al año 2018. Se hará el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.
5111 GASTOS GENERALES.	10.651.785.363	Es necesario evaluar su aumento debido a su incremento del 88% respecto al año 2018. Se hará el seguimiento de la aplicación al nuevo marco normativo.

Fuente: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019.

A continuación, se describen los resultados que soportan la evaluación, señalando las observaciones; las cuales se establecieron del examen de grupos y cuentas de forma selectiva. De la muestra seleccionada en el plan de trabajo se realizó el análisis.

3.3.1.1 Efectivo

El efectivo a 31 de diciembre de 2019 representa el 8% del total del activo \$24.962.126.010, de su conformación se revisaron cinco (5) cuentas corrientes y cuatro (4) cuentas de ahorros, las cuales fueron analizadas en su totalidad con las respectivas conciliaciones bancarias, con el fin de verificar que el saldo registrado en libros frente al disponible sea razonable.

Una vez revisadas y analizadas las cuentas, con sus respectivas conciliaciones bancarias se presenta el siguiente hallazgo:

3.3.1.1.1 Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por situaciones que comprometen la razonabilidad de las cifras por la falta de contabilización de partidas determinadas en las conciliaciones bancarias.

En los siguientes cuadros se observa la existencia de los saldos y las diferencias evidenciadas

CUADRO 3
CONFORMACIÓN EFECTIVO

Cifras en pesos \$

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO FINAL	% PARTICIPACIÓN DE LA CUENTA
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 24.962.126.011	
	CUENTAS CORRIENTES BANCARIAS	\$ 12.769.624.519	51%
	Davivienda	\$ 35.676.000	0%
	Davivienda	\$ 9.290.012.182	37%
	Davivienda	\$ 3.005.186.268	12%
	Davivienda	\$ 363.232.222	1%
	Davivienda	\$ 75.517.847	0%
111006	CUENTAS DE AHORRO	\$ 10.664.380.118	43%
	Sudameris	\$ 2.340.589.070	9%
	Sudameris	\$ 5.496.853.198	22%
	Popular	\$ 2.726.015.910	11%
	Popular	\$ 100.921.940	0%

Fuente: Estados Contables IDRD 31/12/2019

CUADRO 4
CONCILIACIONES BANCARIAS IDRD A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Cifras en pesos \$

CUENTA	BANCO	NRO. CTA	SALDO LIBROS	SALDO EXTRACTO	DIFERENCIA
corriente	Davivienda	0017-6999-xxxx	75.517.847	78.451.584	2.933.737
corriente	Davivienda	0077-0068-xxxx	9.290.012.182	9.307.775.759	17.763.577
corriente	Davivienda	0017-0002-xxxx	3.005.186.268	3.005.186.268	-
corriente	Davivienda	0017-0002-xxxx	363.232.222	363.232.222	-
corriente	Davivienda	0077-6999-xxxx	35.676.000	35.676.000	-
ahorros	Sudameris	90025xxx	2.340.589.070	2.349.223.110	8.634.040
ahorros	Sudameris	9006001xxxx	5.496.853.198	5.519.596.101	22.742.903
ahorros	Popular	22008016xxxx	2.726.015.910	2.731.200.400	5.184.490
ahorros	Popular	22008019xxxx	100.921.940	103.290.105	2.368.165

Fuente: Estados contables IDRD a 31 de diciembre de 2019

La cuenta corriente Davivienda No. 0017-6999-9 xxxx, en el extracto bancario refleja a 31 diciembre de 2019 un saldo de \$78.451.584 sin embargo, el libro

auxiliar contable registra \$75.517.847, presentando una diferencia de \$ 2.933.737.

La cuenta corriente Davivienda No. 0077-0068-xxxx, en el extracto bancario refleja a 31 diciembre de 2019 un saldo de \$9.307.775.759 sin embargo, el libro auxiliar contable registra \$9.290.012.182, presentando una diferencia de \$ 17.763.577.

La cuenta de ahorros sudameris No. 9002xxxx, en el extracto bancario refleja a 31 diciembre de 2019 un saldo de \$2.349.223.110 sin embargo, el libro auxiliar contable registra \$2.340.589.070, presentando una diferencia de \$ 8.634.040.

La cuenta de ahorros sudameris No. 9006001xxxx, en el extracto bancario refleja a 31 diciembre de 2019 un saldo de \$5.519.596.101 sin embargo, el libro auxiliar contable registra \$5.496.853.198, presentando una diferencia de \$ 22.742.903.

La cuenta de ahorros popular No. 22008019xxxx, en el extracto bancario refleja a 31 diciembre de 2019 un saldo de \$103.290.105 sin embargo, el libro auxiliar contable registra \$100.921.940, presentando una diferencia de \$ 2.368.165.

De acuerdo a lo anterior, estas diferencias se generan por existencias de partidas conciliatorias sin identificar, reflejadas en extractos y no en libros auxiliares, como consecuencia de ello se presentan errores contables por la falta de registro de las partidas conciliatorias efectuadas mensualmente entre los saldos registrados en contabilidad con los de tesorería, lo que genera inconsistencias en los registros contables con la información reportada por las entidades financieras, respecto a los saldos reales registrados en los estados financieros de la Entidad.

Faltando al numeral 12.1.4. Medición posterior del Manual de Políticas contables del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, donde nos expone que *“Al cierre del periodo contable, se reconoce contablemente el ingreso por los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias y reportados en los extractos bancarios de fin de año”*, condición que se vulnera por las diferencias reportadas; así como a la Ley 734 de 2002.

Situación que se presentó en la vigencia 2018, mediante el hallazgo (3.3.1.2.1.1.1) y que se reitera para esta vigencia, presentándose el **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La entidad en su respuesta confirma y realiza un seguimiento continuo a las partidas conciliatorias que se generan, que como se observa en la justificación, no existen partidas con más de 45 días al cierre de la vigencia.

Estas partidas se presentan principalmente en cuentas de ahorros por los rendimientos que se generan los últimos días del mes y que son informadas en los extractos los primeros días del mes siguiente.

Aunado a lo anterior la Entidad en su respuesta manifiesta: *“considerando que de las 22 cuentas que manejamos en nuestro portafolio financiero, solo en seis (6) de ellas existen movimientos observados por el ente de control, y que en su mayoría se registraron en el mes de enero de 2020 y dada la dificultad de obtener la información oportuna de los bancos para efectuar la conciliación antes del cierre de los boletines de tesorería”*.

Lo anterior confirma lo manifestado por éste ente de control en cuanto a que la gestión de registros no fue oportuna ni eficiente, dado que la Entidad al 15 de febrero de 2020, debió subsanar sus saldos en un 100%, por lo que se ratifica la observación y se configura un **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

3.3.1.2 Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son derechos a favor de la entidad, de los que se espera recibir un flujo financiero, fijo o determinable, en efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Se pueden derivar tanto de transacciones sin contraprestación (por ejemplo, impuestos, ingresos no tributarios y transferencias) como con contraprestación (venta de bienes, prestación de servicios, entre otros).

La entidad es responsable de la causación oportuna de las cuentas por cobrar generadas en desarrollo de su actividad misional, no obstante el hecho de que la

entidad no adelante directamente la gestión de cobro, no implica que se haya cedido el control de las cuentas por cobrar.

Una vez comparada la información reportada en el Balance General y en el Aplicativo SEVEN, se presenta una diferencia en las cifras, generando inestabilidad en los saldos, error en su presentación y contabilización, por lo que se presenta la siguiente observación:

3.3.1.2.1 Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$169.725.032. Situación que compromete el valor de las cifras reportadas dada la diferencia entre el aplicativo SEVEN que refleja un valor de \$3.641.592.302 y el Balance General que fue reportado en \$3.471.867.269.

A continuación se presentan los respectivos reportes:

**INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y
DEPORTE**

BALANCE POR TERCERO

Periodo: 01 de enero de 2019 a 31 de
diciembre 2019

Código	Nombre Cuenta	Tercero	Nombre Tercero	Saldo Actual
1	ACTIVOS			3.641.592.302
13	CUENTAS POR COBRAR			3.641.592.302
1311	CONTRIBUCIONES,TASAS E			4.099.276.698
131103	INTERESES			256.719.002
13110317	RENOVACION URBANA			256.719.002
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses			2
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	4293155	N.V.P	2.203.797
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	80018418	T.I SAS -	70.145.260

		1		
		80023747		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	5	R.C.C	3.571.079
		83002817		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	3	N.M.C	96.239.916
		83004542		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	9	A SAS	515.266
		83051293		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	9	D.I SAS	150.088
		86035347		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	3	M S.A.	4.689.316
		86052293	. G Y E GRUPO Y	
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	1	ESTRATEGIA SAS	1.278.598
		90005820		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	2	N SAS	69.054.708
		90013553		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	0	C. A-2	1.166.285
		90015728		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	4	I.M SAS	123.864
		90025154		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	1	C.C SAS	1.648.803
		90075385		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	2	C. 80 SAS	3.394.789
		90078558		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	4	XXXX	1.017.690
		10262780		
1311031703	Cargas Urbanísticas Intereses	12	G.M XXX	1.519.543
	OTRAS			3.842.557.
131190	CONTRIBUCIONES,TASAS E			696
				3.842.557.
13119017	RENOVACION URBANA			696
	Cargas urbanísticas decreto			3.842.557.
1311901702	CAPITAL			696
	Cargas urbanísticas decreto			115.508.90
1311901702	CAPITAL	4293155	N.V.P	9
	Cargas urbanísticas decreto	80018418		698.984.20
1311901702	CAPITAL	1	T.E.I	9
	Cargas urbanísticas decreto	80023747		
1311901702	CAPITAL	5	XXXXX	82.225.507

	Cargas urbanísticas decreto	83002817		1.515.867.
1311901702	CAPITAL	3	N.M.C	617
	Cargas urbanísticas decreto	83004542		
1311901702	CAPITAL	9	A SAS	24.957.228
	Cargas urbanísticas decreto	83007745		
1311901702	CAPITAL	2	M SA	25.606.883
	Cargas urbanísticas decreto	83051293		
1311901702	CAPITAL	9	D.I SAS	14.836.807
	Cargas urbanísticas decreto	86035347		195.610.31
1311901702	CAPITAL	3	M S.A.	6
	Cargas urbanísticas decreto	86052293		
1311901702	CAPITAL	1	. G Y E G Y E SAS	54.078.427
	Cargas urbanísticas decreto	90005820		879.280.37
1311901702	CAPITAL	2	N. SAS	8
	Cargas urbanísticas decreto	90013553		
1311901702	CAPITAL	0	C A-2	26.672.292
	Cargas urbanísticas decreto	90015728		
1311901702	CAPITAL	4	I. M SAS	31.272.179
	Cargas urbanísticas decreto	90025154		
1311901702	CAPITAL	1	C. C SAS	70.455.167
	Cargas urbanísticas decreto	90075385		
1311901702	CAPITAL	2	C. 80 SAS	75.583.544
	Cargas urbanísticas decreto	90078558		
1311901702	CAPITAL	4	A & R C. E I	16.169.393
	Cargas urbanísticas decreto	10262780		
1311901702	CAPITAL	12	G M A P	15.448.840
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			39.256.912
	PAGO POR CUENTA DE			
138426	TERCEROS			37.666.851
13842601	Pago por cuenta de			37.666.851
		80008870		
13842601	Pago por cuenta de	2	EPS Y M P	1.821.294
		80013090		
13842601	Pago por cuenta de	7	S T S.A. E P	6.958.767
		80025144		
13842601	Pago por cuenta de	0	E P DE S	909.641
		83000356		
13842601	Pago por cuenta de	4	E. P. D. S	1.530.982
13842601	Pago por cuenta de	83000978	C. B. E. P. D	33.655

		3		
		83011383		
13842601	Pago por cuenta de	1	A. E. P. DE	2.389.542
		86001115		
13842601	Pago por cuenta de	3	P. C. D. S. A.	11.077.175
		86006694		
13842601	Pago por cuenta de	2	C. D. C. F -	9.456.392
		90015626		
13842601	Pago por cuenta de	4	N. E.P.S. S.A.	3.121.715
		90046244		
13842601	Pago por cuenta de	7	F. D. S Y G -	325.979
		90109747		
13842601	Pago por cuenta de	3	M. EPS SAS	41.709
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			1.590.061
13849002	Acuerdos de pago			1.590.061
		10324616		
13849002	Acuerdos de pago	98	M. E. S. R	1.590.061
	CUENTAS POR COBRAR DE			226.901.07
1385	DIFÍCIL			8
				175.079.34
138502	PRESTACION DE SERVICIOS			8
				148.226.64
13850201	Aprovechamiento económico			8
		90050886		148.226.64
13850201	Aprovechamiento económico	6	TOTAL C. SAS	8
13850202	Convenios			26.852.700
		86004229		
13850202	Convenios	8	L. D. A. D. D.	26.852.700
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
138590	DE			51.821.730
13859006	INDEMNIZACIONES			51.821.730
1385900601	Banco del pacifico			51.152.604
		80015994		
1385900601	Banco del pacifico	6	. B. D. P	51.152.604
1385900602	Banco del pacifico			669.127
		80015994		
1385900602	Banco del pacifico	6	. B. D. P	669.127
				-
1386	DETERIORO ACUMULADO DE			723.842.38

				6
				-
138602	PRESTACION DE SERVICIOS			74.408.723
				-
13860201	PRESTACION DE SERVICIOS			74.408.723
				-
1386020101	Aprovechamiento Económico			62.996.325
		90050886		-
1386020101	Aprovechamiento Económico	6	T. C. SAS	62.996.325
				-
1386020102	Convenios			11.412.398
		86004229		-
1386020102	Convenios	8	L. D. A. D. B.	11.412.398
				-
	Contribuciones, tasas e			627.409.42
138614	ingresos no			8
				-
				627.409.42
13861401	Cargas Urbanísticas			8
				-
13861401	Cargas Urbanísticas	4293155	N. V. P	30.972.440
				-
		80018418		202.372.51
13861401	Cargas Urbanísticas	1	T. E. I SAS -	7
		80023747		-
13861401	Cargas Urbanísticas	5	R. Y C. D. C	22.574.703
		83004542		
13861401	Cargas Urbanísticas	9	A. SAS	-3.954.449
		83007745		
13861401	Cargas Urbanísticas	2	M.A	-6.737.655
		83051293		
13861401	Cargas Urbanísticas	9	D. I. SAS	-3.943.744
				-
		90005820		292.528.60
13861401	Cargas Urbanísticas	2	N. SAS	7
		90013553		
13861401	Cargas Urbanísticas	0	C. A-2	-7.324.857
		90015728		
13861401	Cargas Urbanísticas	4	I. M SAS	-8.260.893

		90025154		-
13861401	Cargas Urbanísticas	1	C. C. SAS	18.971.919
		90075385		-
13861401	Cargas Urbanísticas	2	C. 80 SAS	20.780.694
		90078558		
13861401	Cargas Urbanísticas	4	A & R C. E I	-4.522.247
		10262780		
13861401	Cargas Urbanísticas	12	G. M. A. P	-4.464.703
				-
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			22.024.235
				-
13869002	RECLAMACIONES E			22.024.235
				-
1386900201	BANCO DEL PACIFICO			22.024.235
1386900201				-
01	Banco del pacifico			21.655.909
1386900201		80015994		-
01	Banco del pacifico	6	. B. D. P	21.655.909
1386900201				
02	Banco del pacifico			-368.326
1386900201		80015994		
02	Banco del pacifico	6	. B. D. P	-368.326

TOTAL GENERAL

3.641.592.302

Fuente: Aplicativo SEVEN -Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2019

BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL	
INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE -IDRD-	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
A DICIEMBRE 31 DE 2019	
(Cifras en Pesos)	

	31-dic-2019	31-dic-2018	
1 ACTIVO			2 PASIVO
ACTIVO CORRIENTE	173.452.869.803,55	231.335.514.114,05	PASIVO CORRIENTE
11 EFECTIVO	24.962.126.010,92	19.255.863.535,09	24 CUENTAS POR PAGAR
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	24.962.126.010,92	19.255.863.535,09	2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES
12 INVERSIONES	58.421.050.800,00	75.169.568.134,00	2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	58.421.050.800,00	75.169.568.134,00	2424 DESCUENTOS DE NÓMINA
13 CUENTAS POR COBRAR	3.471.867.269,99	4.731.087.586,00	2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.099.276.696,00	4.731.087.586,00	2460 CRÉDITOS JUDICIALES
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-627.409.426,01	0,00	2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR
			25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
			2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO
			2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Fuente: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2019

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

Para la vigencia auditada el saldo de cuentas por cobrar con corte a 31/12/19, presenta inconsistencias en cuanto a su revelación, debido a que el saldo contable evidenciado en el aplicativo contable SEVEN es de \$3.641.592.302, mientras que el saldo de la misma cuenta revelado en el Balance General es de \$3.471.867.269, generando una diferencia de \$169.725.032, la cual constituye un presunto detrimento patrimonial.

Faltando a lo descrito en el Manual de políticas contables IDRD Numeral 12.3.1 capítulo 1 numeral 2 de la normas para el reconocimiento, clasificación, medición, revelación y presentación del marco normativo aplicable a entidades de gobierno incorporado al régimen de contabilidad pública, mediante resolución 533 de 2015.

Por lo anterior se constituye una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$169.725.032.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La entidad en su respuesta argumenta: *“que una vez analizados los auxiliares de las cuentas por cobrar con corte al 31 de diciembre de 2019, en el aplicativo SEVEN y verificada la información reportada en el Balance General con corte a la misma fecha, nos permitimos explicar a qué obedece la diferencia de los \$169.725.032 observada por el ente de control.*

La Contraloría Distrital en su análisis, no tuvo en cuenta los saldos registrados en la parte no corriente por valor de \$169.725.032,31, lo cual genera la diferencia comparada con el Balance General presentado con corte al 31 de diciembre de 2019.”

De acuerdo a lo anterior y al análisis efectuado por este ente de control, la cuenta en mención no hizo parte de la muestra de auditoría, razón por la cual genero diferencias en los saldos auditados, por lo que se aceptan los argumentos planteados por el sujeto de control y se **retira la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, en cuantía de \$169.725.032.**

Para la vigencia auditada el saldo de cuentas por cobrar con corte a 31/12/19, no presenta inconsistencias en cuanto a su revelación en el aplicativo contable SEVEN ni en el Balance General, generando certeza.

3.3.1.3 Propiedad planta y equipo

A continuación, se muestran los saldos de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a su composición y las variaciones con respecto a la vigencia anterior:

CUADRO 5
SALDO DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26,286,262,156	20,127,612,618	6,158,649,538
1.6.05	Db	Terrenos	4,024,333,770	4,024,333,770	0
1.6.10	Db	Semovientes y plantas			0
1.6.12	Db	Plantas productoras			0
1.6.15	Db	Construcciones en curso	0	2,235,484,610	-2,235,484,610
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	41,564,678	29,475,760	12,088,918
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	258,368,623	338,510,049	-80,141,425
1.6.40	Db	Edificaciones	3,383,338,945	118,273,969	3,265,064,976
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	10,380,356,950	9,936,968,019	443,388,930
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	1,756,939,931	1,383,464,317	373,475,614
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	2,345,911,039	654,294,227	1,691,616,812
1.6.70	Db	Equipo de comunicación y computación	11,498,515,788	8,253,667,448	3,244,848,340
1.6.75	Db	Equipo de transporte, tracción y elevación	582,917,644	582,917,644	0
1.6.80	Db	Equipo de comedor, cocina	19,219,851	19,219,851	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-8,005,205,062	-7,448,997,046	-556,208,017
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

Fuente: Notas a los Estados Financieros a diciembre 2019.

Lo anterior evidencia una revelación coherente del saldo frente al Balance General a diciembre 31 de 2019, presentada en las Notas de carácter Específico de los Estados Financieros, en los reportes del sistema contable SEVEN, generando certeza.

No obstante, en la visita administrativa fiscal No.15, efectuada el día miércoles 11 de marzo de 2020, se evidenciaron deficiencias en el almacenamiento de los bienes de propiedad planta y equipo del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, lo que genero la siguiente observación:

3.3.1.3.1 Hallazgo administrativo por deficiencias en el control, almacenamiento, salvaguarda y manejo de los bienes de propiedad del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD.

En la visita administrativa, se evidenciaron deficiencias en el almacenamiento de los bienes de propiedad planta y equipo del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, como se muestra en las siguientes fotografías:



Fuente: fotografías tomadas visita administrativa 11 de marzo de 2020, instalaciones Bodega de inventarios equipo de diagnostico

Lo anterior incumple con lo establecido en el artículo 3º de la ley 610 de 2000, que a letra dice:

“ARTICULO 3o. GESTION FISCAL. Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales”.

Subrayado fuera de texto.

Como consecuencia de la deficiencia en el almacenamiento de los bienes puede conllevar al deterioro del equipo de diagnóstico.

Por lo cual, **se configura un hallazgo administrativo**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

La entidad en su respuesta afirma que: *“el Instituto de Recreación y Deportes –IDRD, a través del área del Almacén realiza actividades permanentes para el correcto control, almacenamiento, salvaguarda y manejo de los bienes y equipo de propiedad de la entidad.*

Los elementos de equipo diagnóstico que fueron objeto de revisión por el ente de control, el día 11 de marzo del presente año, son almacenados en cajas las cuales a su vez se encuentran en estantes ubicados dentro de este espacio transitorio de almacenamiento que tiene el programa Ciclovía. Estos elementos fueron sacados de sus empaques y a su vez del espacio destinado y ubicados en el piso, tal y como se evidencia en la imagen mientras eran verificados.

Finalmente, una vez terminada la visita administrativa estos elementos fueron guardados y almacenados nuevamente en sus empaques y espacios originales.”

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta emitida por la entidad, no se aceptan los argumentos planteados, dado que el almacenamiento de dichos elementos, no es el adecuado y sus cajas se encuentran en mal estado, situación que puede generar perjuicios a estos artículos.

Por lo anterior se ratifica la observación y se configura un **hallazgo administrativo**.

3.3.1.4 Activos Intangibles

A continuación, se muestran el saldo de la cuenta de Activos Intangibles y la variación con respecto a la vigencia anterior:

CUADRO 6
SALDOS ACTIVOS INTANGIBLES

Capital Fiscal IDRD		
Saldo 31 Dic 2018	Saldo 31 Dic 2019	Diferencia
704,278,206,922	704,276,808,398	(1,398,524)

La diferencia del Capital Fiscal obedece al movimiento realizado durante la vigencia con el fin de ajustar el valor del capital fiscal para que refleje el mismo

valor de los saldos iniciales de 2019 el cual presentaba una diferencia al cierre del 2019.

Se evidencia una revelación coherente del saldo en la Utilidad del Ejercicio frente al Balance General a diciembre 31 de 2019, presentada en las Notas de carácter Específico de los Estados Financieros, en los reportes del sistema contable SEVEN, generando certeza.

3.3.1.5 Beneficios a Empleados a Largo Plazo

Con una participación del 57% dentro del grupo de Pasivos, corresponde a las bonificaciones y cesantías retroactivas. A diciembre 31 de 2019, este rubro presenta un saldo de \$ 2.931.478.052, por lo anterior, no se determinan diferencias, de esta manera se puede evidenciar que los saldos están presentados razonablemente.

CUADRO 7
DETALLE DE LA CLASIFICACIÓN BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS PARA EL CIERRE DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

Cifras en pesos \$

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO PLAZO			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO			TOTAL	
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	CESANTIAS RETOACTIVAS	QUINQUENIO	RECONOCIMIENTO POR PERMANENCIA	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)				1,314,582,757	134,390,342	1,482,504,953	2,931,478,052	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	0	0	1,314,582,757	134,390,342	1,482,504,953	2,931,478,052	

Fuente: Notas a los Estados Financieros a diciembre 2019.

Dentro de los Beneficios a los empleados a largo plazo, se registró el reconocimiento del Beneficio por Permanencia dando cumplimiento a la Carta Circular No 51 de 2016 expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda en cuanto al tema de la Depuración Contable de los pasivos reales por concepto del “Reconocimiento por permanencia” y, teniendo en cuenta las características de la información contable y la responsabilidad de incluir la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, en términos cuantitativos y/o cualitativos, la entidad incorporó por cada funcionario: Pasivo real causado cada quinto año originado en el derecho adquirido por concepto del “Reconocimiento por permanencia”, en forma

independiente a que su pago se hiciera en las cinco vigencias siguientes a la causación; igualmente se refleja el saldo de cesantías retroactivas con saldo pendiente de giro por valor de \$1.508.370.874, éste rubro incluye las cesantías retroactivas de los funcionarios de planta que por ley se actualizan cada año.

3.3.1.6 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

A continuación, el detalle del patrimonio para el cierre del 31 de diciembre de 2019 y su Comparación con el saldo de 2018:

CUADRO 8
SALDOS SEGÚN NOTAS Y BALANCE A DICIEMBRE 31 DE 2019.

Cifras en pesos \$

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	9,457,462,236,053	9,225,662,494,679	231,799,741,374
3.1.05	Cr	Capital fiscal	704,276,808,399	704,278,206,922	(1,398,523)
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	8,532,192,868,939	0	8,532,192,868,939
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	220,992,558,716	2,801,613,441	218,190,945,275
3.1.45	Cr	Impactos por la transición al nuevo marco normativo	0	8,518,582,674,316	(8,518,582,674,316)

Fuente: Balance General – IDRD a 31 de diciembre de 2019 y Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre 2019

Se evidencia una revelación coherente del saldo en la Utilidad del Ejercicio frente al Balance General a diciembre 31 de 2019, presentada en las Notas de carácter Específico de los Estados Financieros, en los reportes del sistema contable SEVEN, generando certeza.

3.3.1.7 Operaciones Recíprocas

A continuación, se muestran el saldo de la Cuentas Recíprocas y el valor de la vigencia anterior:

CUADRO 9
SALDO DE CUENTAS RECIPROCAS

DEPARTAMENTO	CUNDINAMARCA	CGN2005_002_SALDO_DE_OPERACIONES RECIPROCAS			
MUNICIPIO:	BOGOTA DISTRITO CAPITAL D.C.				
ENTIDAD:	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE -IDRD-				
CODIGO:	221511001				
FECHA DE CORTE:	31/12/2019				
Cifras en Pesos					
Codigo Contable Subcuenta	Nombre de la Subcuenta	Codigo entidad Reciproca	Nombre entidad Reciproca	Valor Corriente	Valor No Corriente
122415	Acciones ordinarias	267411001	CANAL CAPITAL LTDA.	0,00	303.759.490,43
128042	Inversiones de administración de liquidez al costo	267411001	CANAL CAPITAL LTDA.	0,00	-215.086.286,03
190801	Recursos en administración	224211001	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	499.660.347,00	0,00
190801	Recursos en administración	224911001	JARDIN BOTANICO DE BOGOTA JOSE CELESTINO MUTIS	994.573.893,00	0,00
190801	Recursos en administración	234011001	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA	56.454.589,00	0,00
190801	Recursos en administración	240911001	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA DE BOGOTÁ	8.892.639.270,00	0,00
240101	Bienes y servicios	210111001	BOGOTÁ, D.C.	17.218.182,00	0,00
240101	Bienes y servicios	224911001	JARDIN BOTANICO DE BOGOTA JOSE CELESTINO MUTIS	546.373.375,00	0,00
249040	Saldos a favor de beneficiarios	210111001	BOGOTÁ, D.C.	152.458,00	0,00
290201	En Administración	210111001	BOGOTÁ, D.C.	484.892.273,00	0,00
290201	En Administración	24800000	MINISTERIO DEL DEPORTE	4.264.689,00	0,00
470508	Funcionamiento	210111001	BOGOTÁ, D.C.	0,00	31.192.321.206,00
470510	Inversión	210111001	BOGOTÁ, D.C.	0,00	583.730.582.522,00
510401	Aportes al ICBF	023900000	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR -ICBF-	0,00	492.998.000,00
510402	Aportes al SENA	026800000	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	0,00	328.724.700,00
511117	Servicios públicos	234111001	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	0,00	125.028.630,00
511125	Seguros generales	41100000	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	0,00	25.178.296,98
511125	Seguros generales	41800000	LA PREVISORA S.A. COMPAÑIA DE SEGUROS GENERALES	0,00	12.851.256,04
511150	Procesamiento de información	234111001	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	0,00	296.781.460,00
511180	Servicios	41100000	POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S.A.	0,00	2.713.100,00
572081	Devoluciones de ingresos	210111001	BOGOTÁ, D.C.	0,00	300.798.634,47

Fuente: Aplicativo SEVEN -Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2019

Al verificar el reporte de operaciones reciprocas de Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD con corte a 31 de diciembre de 2019 presentado a la Contaduría General de la Nación se evidenciaron saldos reportados por otras entidades coherentes, guardando certeza con lo reportado el Balance General.

3.3.1.8 Ingresos No Tributarios

En la cuenta otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, este rubro se aumentó en un 36.26% debido principalmente, a los ingresos que se reciben por concepto de espectáculos públicos en el Estadio el Campín y los ingresos recibidos por acuerdos de Pago de Cargas Urbanísticas.

CUADRO 10
RELACIÓN INGRESOS NO TRIBUTARIOS.

Cifras en pesos \$

PARTIDA	VALOR DEL PERÍODO (2019)	PARTICIPACIÓN %	VALOR DE LAS CUENTAS POR COBRAR RECONOCIDOS POR CADA CATEGORÍA DE INGRESO SIN CONTRAPRESTACIÓN	VALOR DE PASIVOS RECONOCIDOS DE RECURSOS TRANSFERIDOS SUJETOS A CONDICIONES	VALOR DE COBROS ANTICIPADOS RECONOCIDOS POR CADA CATEGORÍA DE INGRESO SIN CONTRAPRESTACIÓN	VALOR DEL PERÍODO (2018)
TRANSFERENCIAS	-37,400,000	100%	0	0	0	0
Otras transferencias	-37,400,000	100%				
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-16,600,953,545	100%			0	-12,719,762,600
Derechos de explotación	-208,216,889	1%				
Sanciones	-1,146,814,760	7%				-1,530,750,571
Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-15,245,921,896	92%				-11,189,012,029
TOTAL	-16,638,353,545	200%	0	0	0	-12,719,762,600

Fuente: Notas a los Estados Financieros a diciembre 2019

El saldo refleja principalmente ingresos ocasionales a 31 de diciembre de 2019, originados por sanciones y otras contribuciones tasas e ingresos no tributarios. Por lo anterior, no se determinan diferencias, de esta manera se puede evidenciar que los saldos están presentados razonablemente.

3.3.1.9 Gastos Generales

El concepto de Gastos incluye los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, por disminución de activos o por aumento de pasivos, requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

CUADRO 11
RELACIÓN DE LA PARTICIPACIÓN GASTOS GENERALES.

Cifras en pesos \$

Código Cuenta	Nombre	Saldo Total	% Participación dentro de la cuenta	% Participación del total del gasto	
5	Gastos	38.920.280.758	11, %	9, %	
5111	Gastos Generales	10.651.785.364			

Fuente: Estados Contables Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2019

Se establece que la información reportada guarda total certeza y fiabilidad toda vez que fueron liquidados los saldos de las cuentas evidenciadas.

SANEAMIENTO CONTABLE.

Respecto al seguimiento y avance del proceso de Saneamiento Contable aplicada a las entidades del orden territorial, enmarcadas dentro de la Ley 716 de 2001, Ley 901 de 2004, Ley 1819 de 2016 y acuerdo la Circular Conjunta CGN_AGR No. 001 del 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación el 20 de febrero del 2017, se procedió a realizar una visita Administrativa de control fiscal al Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD de Bogotá, con el objetivo de verificar el cumplimiento y avance del proceso de depuración contable con corte a 31 de diciembre de 2019, con las diferentes áreas involucradas en el proceso, en cumplimiento de las normas vigentes aplicables y con los documentos que soportan la evidencia de las actuaciones adelantadas, los registros contables y cruce de información relacionada.

A continuación se describen los resultados de la visita administrativa en cuanto a la implementación del proceso de saneamiento contable, así:

❖ Instituto Distrital de Recreación y Deporte

Acta de Visita Administrativa No.1-IDRD del 27/03/2020

Lugar: Oficina de Contabilidad del IDRD

1. Fase de Inicio del proceso:

Se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable del IDRD mediante la Resolución No. 544 del 12 de noviembre de 2009, en el cual se destaca dentro de sus funciones: Artículo 3 numeral “2. Estudiar y evaluar la información que presenten las áreas competentes sobre las siguientes situaciones: a) Valores que afecten la situación patrimonial y no representen derechos, bienes y obligaciones ciertos para el instituto IDRD. g) Derechos y obligaciones sobre los cuales, no procede adelantar gestiones para obtener su cobro o pago, considerada para el efecto la relación costo-beneficio... 3. Recomendar los montos a depurar, mediante acta, cuando exista prueba sumaria...” Se adjunta copia del Acta en 6 folios, y la Resolución No. 715 del 18 de diciembre de 2014, la cual modifica la periodicidad de las reuniones del Comité, pasando de cada cuatro meses a dos veces al año o extraordinaria

El IDRD dispone de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, tal cual como se evidenció en el Sistema de Control Interno Contable del IDRD a corte diciembre 31 de 2019.

2. Fase Ejecución del Proceso:

En cuanto a la fase de ejecución del proceso de depuración contable, se evidencian dos actas de Comité técnico de sostenibilidad contable, así:

- Acta No. 22 del 26 de junio de 2019 en la cual el comité en pleno hace referencia a las partidas de difícil cobro y la gestión adelantada para cada una de ellas.
- Acta No. 23 del 5 de diciembre de 2019, el comité en pleno hace referencia a las partidas de difícil cobro y de cargas urbanísticas que se encuentran en mora indicando la gestión adelantada para cada una de ellas.

Una vez evaluada la información de las actas de comité entregadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, para la vigencia 2019, se pudo establecer que esta entidad realizó en forma oportuna y permanente el proceso de saneamiento contable.

3. Observaciones:

Una vez evaluada toda la información entregada por el IDRD, se puede concluir que la aplicación de la Ley 716 de 2001, Ley 901 de 2004, Ley 1819 de 2016 y acuerdo la Circular Conjunta CGN_AGR No. 001 del 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación el 20 de febrero del 2017 y demás normas aplicables en referencia a la obligatoriedad de las entidades del sector público de ejecutar las gestiones administrativas y contables necesarias para depurar la información contable inconsistente, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas; el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD realizó en forma juiciosa y permanente el proceso de saneamiento contable a través de la depuración de una de las dos cuentas propuestas por CTSC para depurar y/o castigar, en aras de establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones.

Por lo anterior, se determina que el grado de avance del proceso de saneamiento contable para el IDRD en el año 2019 es del ochenta (80%) por ciento, toda vez que se encuentran en proceso algunas partidas de difícil cobro expuestas en las actas de comité No, 22 y 23 del año 2019.

Opinión:

En nuestra opinión, los estados contables arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo la situación financiera del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, a 31 de diciembre de 2019 así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

3.3.2 Evaluación del Control Interno Contable

La evaluación de Control Interno Contable, del IDRD, se realizó en el marco de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta la obligatoriedad de cumplir los procedimientos como ente contable público del ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

De conformidad con lo anterior, es necesario que se haga mención de los siguientes numerales, los cuales hacen parte de la resolución ibídem y que al respecto dicen lo siguiente:

“1.2. Objetivos del Control Interno contable:

1. Generar información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia... como propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública. (...)

1.3. Evaluación del Control Interno Contable:

(...) En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores bajo cuya responsabilidad se produce información contable, y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo, por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados; y por desarrollar la autoevaluación permanente a los resultados de su labor como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.”

Los resultados de la evaluación del Control Interno Contable, teniendo en cuenta las actividades de las etapas de Reconocimiento y Revelación del proceso contable se determinan así:

Etapas de Reconocimiento

Se identifica la publicación de los estados contables a 31 de diciembre de 2019, en la página web del IDRD, la presentación de los reportes oportunos, a la Contaduría General de la Nación, órganos de control y las declaraciones tributarias en las fechas establecidas.

Así las cosas, en la evaluación del proceso contable realizado en la entidad, se encontraron los siguientes aspectos:

1. Los informes que emiten las diferentes dependencias del IDRD al proceso contable no son oportunos, como es el caso de los extractos bancarios que

conllevar a dejar partidas conciliatorias para que el Área de Contabilidad efectúe los ajustes y/o reclasificaciones.

Etapa de Revelación

Los estados contables básicos corresponden a lo normado en el Régimen de Contabilidad Pública; y los saldos reflejados en los mismos a los registrados en los libros oficiales de contabilidad.

Las Notas a los Estados Contables del IDRD a 31/12/2019, no presentan errores.

En conclusión, el Sistema de Control Interno Contable del Instituto Distrital de Recreación y Deportes – IDRD, es EFICIENTE

DEUDA PÚBLICA.

N/A. Dado que la Entidad no maneja deuda Pública

3.3.3 Gestión Financiera

N/A. Dado que la Entidad no maneja Gestión Financiera

3.3.4 Gestión Presupuestal

Para la vigencia 2019, se evaluó, la exactitud, oportunidad, efectividad e integridad de los registros, así como el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública establecidos en el Plan Anual de Estudios – PAE, así mismo, la gestión y los resultados de la ejecución y control del presupuesto del Instituto Distrital de Recreación y Deporte, expedido por por el Concejo de Bogotá, mediante el Acuerdo 728 del 26 de diciembre de 2018 y liquidado mediante el Decreto 826 del 27 de diciembre de 2018.

CUADRO 12
COMPOSICIÓN PRESUPUESTAL DE RENTAS E INGRESOS – IDRD - 2019

En pesos

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Definitivo
Ingresos	89.566.502.000	-9.879.253.714	79.687.248.286
Ingresos Corrientes	33.046.312.000	5.977.582.494	27.068.729.506
No Tributarios	33.046.312.000	5.977.582.494	27.068.729.506
Transferencias	5.111.828.000	0	5.111.828.000
Recursos de Capital	51.408.362.000	-3.901.671.220	47.506.690.780
Transferencias Admón. Central	707.063.962.000	- 16.398.380.969	690.665.581.031

Fuente: SIVICOF CB0101 Ejecución Presupuestal Ingresos a 31/12/2019– PREDIS

CUADRO 13
COMPOSICIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS E INVERSIONES IDRD 2019

En pesos

Concepto	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto definitivo
Gastos	796.630.464.000	-26.277.634.683	770.352.829.317
Gastos de Funcionamiento	35.256.442.000	-48.000.000	35.208.442.000
Inversión	761.374.022.000	- 26.229.634.683	735.144.387.317
Directa	761.374.022.000	- 26.229.634.683	735.144.387.317
Pasivos Exigibles Constituidos a 31 de diciembre de 2019			44.239.936.283

Fuente: CB0103 Ejecución Presupuestal Gastos e Inversiones a 31/12/2019– PREDIS

Alcance y Muestra:

Para la evaluación del Presupuesto de Rentas e Ingresos, que, en la vigencia tuvo un presupuesto definitivo de \$79.687.248.286, se revisó el cumplimiento del recaudo estimado y alcanzado durante el año 2019, por las principales fuentes de ingresos, como son: los Ingresos Corrientes, Transferencias y Recursos de Capital.

Respecto a la Inversión directa, el IDRD para la vigencia 2019, contó con un presupuesto definitivo de \$770.352.829.317, para ejecutar nueve (9) proyectos del plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para todos”, los cuales fueron seleccionados para la evaluación. Igualmente, se evaluó las Modificaciones Presupuestales, Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar, constituidas al 2018, Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar constituidas al cierre de 2019, el

comportamiento de los pasivos exigibles y las Vigencias Futuras.

3.3.4.1. Ejecución Rentas e Ingresos

Para vigencia 2019, de un presupuesto inicial de ingresos, por \$89.566.502.000, se efectuó una reducción de \$ 9.879.253.714, para un presupuesto definitivo de ingresos por \$79.687.248.286, de los cuales por ingresos corrientes se estimó la suma de \$27.068.729.506, por transferencias \$5.111.828.000 y como recursos de capital \$47.506.690.780.

CUADRO 14
EJECUCIÓN DE RENTAS E INGRESOS POR CUENTAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En pesos

Concepto	Presupuesto Definitivo	Recaudo Final	% Ejecución
• Ingresos Corrientes	27.068.729.506	34.061.876.764	125.83
No Tributarios	27.068.729.506	34.061.876.764	125.83
Tasas y derechos administrativos	27.068.729.506	33.904.300.841	125.25
Fondo cuenta pago compensatorio de cesiones públicas	4.934.417.506	5.891.292.527	119.39
Contribuciones	0	157.575.923	0
Contribución de valorización	0	157.575.923	0
• Transferencias	5.111.828.000	4.973.191.232	97.29
transferencias corrientes - nacionales	5.111.828.000	4.973.191.232	97.29
• Recursos de Capital	47.506.690.780	49.990.459.124	105.23
Transferencias de Capital otras entidades del gobierno	9.078.245.780	6.898.971.789	75.99
Recursos del Balance, superávit fiscal	36.237.932.000	34.282.240.773	94.60
Rendimientos Financieros depósitos	1.772.357.000	4.821.032.922	279.91
Reintegros	468.156.000	3.988.213.640	851.90
Transferencias Administración Central	690.665.581.031	316.135.285.851	45.77
Total Rentas e Ingresos	770.352.829.317	405.160.812.971	52.59

Fuente: SIVICOF CB0101 Ejecución Presupuestal Ingresos a 31/12/2019 – PREDIS.

Del cuadro anterior, se estableció, que las cuentas de Ingresos No Tributarios y Recursos de Capital, tuvieron recortes presupuestales de \$5.977.582.494 y \$3.901.671.220, respectivamente, a través del Decreto No. 841, del 27 de diciembre de 2019, *“Por medio del cual se efectúa una reducción en el Presupuesto Anual de*

Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019”.

De igual manera, se evidenció que en la cuenta contribución de valorización, se recibieron dineros no presupuestados, en razón a que el IDU, le giró al IDRD, durante la vigencia 2019, recursos provenientes de valorizaciones de las vigencias 2005 y 2013, situación que no se contempló por parte del IDRD, dentro del presupuesto 2019, puesto que IDU, no informó de los giros pendientes de vigencias anteriores.

Para la cuenta Transferencias de otras entidades del gobierno, de un presupuesto de recaudo por \$9.078.245.780, recibió en la vigencia \$6.898.971.789. El dinero faltante, quedó pendiente de ingresar para el 2020, dineros que deben ser girados por la Secretaría de Educación de Bogotá.

Estos recursos o reservas, son destinados a la financiación del programa suscrito entre el IDRD y la SED: “Tiempo Escolar Complementario”, que consiste en actividades deportivas para la jornada adicional de colegios distritales.

En la cuenta Aportes Ordinarios, de un presupuesto de recaudo por \$666.124.620.000, se alcanzó tan solo ingresos por \$294.778.468.296. Los dineros restantes quedan como reserva y se encuentran en poder de la Secretaría de Hacienda Distrital, que a su vez los gira, de acuerdo al PAC.

En la cuenta Rendimientos Financieros, se evidenció, que de un presupuesto estimado para la vigencia 2019, de \$1.722.357.000, recaudó \$4.821.032.922, debido a que por gestión de la Tesorería de IDRD, se obtuvieron mayores rendimientos.

Finalmente, en la cuenta Reintegros, de un presupuesto programado para la vigencia por \$468.156.000, recibió un mayor valor de \$3.988.213.640, debido a que el IDRD, recibió reintegros o pago de amparos de aseguradoras, de contratos de la vigencia 2015.

3.3.4.2. Ejecución Gastos e Inversión

El Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte - IDRD, contó con un presupuesto definitivo en la vigencia 2019, para gastos e inversión por \$770.352.829.317, valor del cual realizó compromisos por \$715.644.772.479, que

corresponde al 92.90%; es decir, no se ejecutó el 7.10% del total asignado, cuyo valor es \$54.708.056.838.

Para Gastos de Funcionamiento, se asignó un presupuesto definitivo por \$35.208.442.000, comprometiendo en la vigencia \$32.511.482.821, equivalente al 92.34%, del total asignado, valor sobre el cual realizó giros por \$30.385.348.159, alcanzando el 86.30% de ejecución.

Con relación a gastos de inversión directa, de una asignación definitiva de \$735.144.387.317, se efectuaron compromisos por \$683.133.289.658, equivalente al 92.93%, de lo asignado y se ejecutó autorizaciones de giro, por \$349.670.643.791, es decir el 47.56%, quedando reservas por \$333.462.645, que corresponde al 52.44% de lo comprometido.

Con el objetivo de evaluar los principales Gastos y la ejecución de los nueve (9) proyectos de Inversión del Plan de Desarrollo “*Bogotá Mejor para Todos*”, en el siguiente cuadro se registra la ejecución de cada uno de ellos.

CUADRO 15
EJECUCIÓN PRESUPUESTO GASTOS E INVERSIONES IDRD
VIGENCIA 2019 – “BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS”

En pesos

Código	Nombre	Presupuesto Definitivo	Total, Compromisos	% Compromiso	Autorización de Giro	% Giro
3	Gastos	770.352.829.317	715.644.772.479	92.90	380.055.991.950	49.34
3.1	Gastos de Funcionamiento	35.208.442.000	32.511.482.821	92.34	30.385.348.159	86.30
3.1.1	Gastos de Personal	27.359.574.739	25.535.023.672	93.33	25.535.023.672	93.33
3.1.1.01	Planta de Personal Permanente	25.283.382.333	24.051.624.495	95.13	24.051.624.495	95.13
3.1.1.03	Trabajadores Oficiales	2.076.192.406	1.483.399.177	71.45	1.483.399.177	71.45
3.1.2	Adquisición de Bienes y Servicios	7.630.700.000	6.774.616.754	88.78	4.648.482.092	60.92
3.1.2.02	Adquisiciones diferentes de activos no financieros.	7.630.700.000	6.774.616.754	88.78	4.648.482.092	60.92
3.1.5	Transferencias Corrientes de Funcionamiento	218.167.261	201.842.395	92.52	201.842.395	92.52
3.1.5.07	Sentencias y Conciliaciones	218.167.261	201.842.395	92.52	201.842.395	92.52
3.3	Inversión	735.144.387.317	683.133.289.658	92.93	349.670.643.791	47.56
3.3.1	Directa	735.144.387.317	683.133.289.658	92.93	349.670.643.791	47.56

Código	Nombre	Presupuesto Definitivo	Total, Compromisos	% Compromiso	Autorización de Giro	% Giro
3.3.1.15	Bogotá Mejor para Todos	735.144.387.317	683.133.289.658	92.93	349.670.643.791	47.56
3.3.1.15.01	Pilar igualdad de calidad de vida	77.322.728.433	77.321.911.740	100	66.337.167.256	85.79
3.3.1.15.01.11	Mejores oportunidades para el desarrollo a través de la cultura, la recreación y el deporte	39.024.619.031	39.023.819.031	100	32.360.155.598	82.92
3-3-1-15-01-11-1076	Rendimiento deportivo al 100 X 100	39.024.619.031	39.023.819.031	100	32.360.155.598	82.92
3-3-1-15-01-11-1077	Tiempo escolar complementario	26.648.482.666	26.648.465.973	100	23.256.907.514	87.27
3-3-1-15-01-11-1147	Deporte mejor para todos	11.649.626.736	11.649.626.736	100	10.720.104.144	92.02
3.3.1.15.02	Pilar Democracia Urbana	597.533.439.506	549.177.075.310	91.91	239.781.390.375	40.13
3-3-1-15-02-17	Espacio Público, derecho de todos.	597.533.439.506	549.177.075.310	91.91	239.781.390.375	40.13
3-3-1-15-02-17-1082	Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos.	443.540.143.506	404.135.142.587	91.12	156.660.952.284	35.32
3-3-1-15-02-17-1145	Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida.	153.993.296.000	145.041.932.723	94.19	83.120.438.091	53.98
3-3-1-15-03	Pilar construcción de comunidad y cultura ciudadana	36.218.219.378	36.206.535.428	99.97	27.037.033.510	75.65
3-3-1-15-03-25	Cambio cultural y construcción del tejido social para la vida	36.218.219.378	36.206.535.428	99.97	27.037.033.510	75.65
3-3-1-15-03-25-1146	Recreación activa 365	36.218.219.378	36.206.535.428	99.97	27.037.033.510	75.65
3-3-1-15-07	Eje transversal gobierno legítimo, fortalecimiento local y eficiencia	24.070.000.000	20.427.767.180	84.87	16.515.052.650	68.61
3-3-1-15-07-42	Transparencia, gestión pública y servicio a la ciudadanía	20.196.743.604	16.698.311.984	82.68	13.630.089.299	67.49
3-3-1-15-07-42-1148	Fortalecimiento de la gestión institucional de cara a la ciudadanía.	20.196.743.604	16.698.311.984	82.68	13.630.089.299	67.49
3-3-1-15-07-43	Modernización institucional	1.100.207.107	962.921.087	87.52	856.525.445	77.85
3-3-1-15-07-43-1155	Modernización institucional	1.100.207.107	962.921.087	87.52	856.525.445	77.85

Código	Nombre	Presupuesto Definitivo	Total, Compromisos	% Compromiso	Autorización de Giro	% Giro
3-3-1-15-07-44	Gobierno y ciudadanía digital	2.773.049.289	2.766.534.109	99.77	2.028.437.906	73.15
3-3-1-15-07-44-1200	Mejoramiento de las tecnologías de la información orientada a la eficiencia.	2.773.049.289	2.766.534.109	99.77	2.028.437.906	73.15

Fuente: Ejecución Presupuestal a 31/12/2019 IDRD - PREDIS

Se hace claridad, que; producto de la baja ejecución de los proyectos No. 1082, 1145, 1146, 1148, 1155 y 1200, del Plan de Desarrollo “Bogotá Mejor para Todos”, vigencia 2019, a través del factor Planes, Programas y Proyectos, se presentará la observación a que haya lugar.

3.3.4.3. Modificaciones Presupuestales

Para la vigencia fiscal de 2019, se observó la expedición de 16 actos administrativos, de los cuales, 11 corresponden al rubro de Funcionamiento, 4 a Inversión y 1 a Funcionamiento e Inversión, así:

CUADRO 16
MODIFICACIONES PRESUPUESTALES VIGENCIA 2019

En pesos

Acto Administrativo	Fecha	Valor	Rubro
Resolución 54	25/01/2019	19.210.217	Funcionamiento
Resolución 103	20/02/2019	1.206.146.784	Funcionamiento
Decreto 240	30/04/2019	19.402.000.000	Funcionamiento (\$48.000.000) Inversión (\$19.354.000.000)
Resolución 253	03/05/2019	40.722.257	Funcionamiento
Resolución 311	29/05/2019	470.520.000	Funcionamiento
Resolución 346	13/06/2019	70.972.864	Funcionamiento
Resolución 355	21/06/2019	7.400.792.893	Inversión
Resolución 370	26/06/2019	90.607.927	Funcionamiento
Resolución 427	16/07/2019	513.304.955	Funcionamiento
Resolución 510	21/08/2019	2.991.710	Funcionamiento
Decreto 622	18/10/2019	3.003.619.031	Inversión
Resolución 604	09/10/2019	450.404.170	Funcionamiento
Resolución 615	15/10/2019	28.271.256.396	Inversión

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

Acto Administrativo	Fecha	Valor	Rubro
Resolución 674	20/11/2019	1.013.829.466	Funcionamiento
Resolución 732	09/12/2019	114.400.000	Funcionamiento
Decreto 841	27/12/2019	9.879.253.714	Inversión

Fuente: IDRD – Dirección General

Evaluados los actos administrativos, correspondientes a las Modificaciones Presupuestales, se evidenció que los mismos se ajustan al marco normativo del Decreto 714 de 1996, el cual permite efectuar modificaciones presupuestales por traslados para aumentar o disminuir la cuantía de las apropiaciones.

3.3.4.4. Programa Anual de Caja

El IDRD para la vigencia 2019, contó con el Programa Anual Mensualizado de Caja - PAC, en Reservas por \$287.658.404.177 y en lo pertinente a rubros, por valor de \$690.665.581.031.

A continuación, se observa la ejecución del PAC, vigencia 2019.

CUADRO 17
PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA RESERVAS A 31/12/2019 – IDRD

En pesos

Mes	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	%
Febrero	287.658.404.177	44.837.687.817	15.58
Marzo		19.895.701.814	6.91
Abril		26.643.108.860	9.26
Mayo		21.294.765.223	7.40
Junio		32.664.064.211	11.35
Julio		19.120.839.311	6.64
Agosto		23.102.072.648	8.03
Septiembre		14.817.771.004	5.15
Octubre		16.706.136.603	5.80
Noviembre		14.876.432.497	5.17
Diciembre		15.564.008.626	5.41
Total		249.522.588.614	86.74

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Hacienda - PAC

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

Revisado el cuadro anterior, se observa que, del presupuesto aprobado dejó de ejecutar \$38.135.815.563, equivalente al 13.26%, de total aprobado.

CUADRO 18
PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA RUBROS A 31/12/2019 – IDRD

En pesos

Mes	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	%
Enero	690.665.581.031	1.516.756.027	0.21
Febrero		3.998.530.541	0.57
Marzo		13.262.650.479	1.92
Abril		13.519.596.823	1.95
Mayo		18.253.530.971	2.64
Junio		21.186.686.278	3.06
Julio		22.572.736.240	3.26
Agosto		40.073.712.046	5.80
Septiembre		34.880.049.902	5.05
Octubre		56.733.806.010	8.21
Noviembre		35.416.389.789	5.12
Diciembre		54.734.621.062	7.92
Total		316.149.066.168	45.77

Fuente: Secretaría Distrital de Hacienda – Dirección Distrital de Hacienda - PAC

En el cuadro anterior, se evidencia que, del presupuesto aprobado no ejecutó \$374.516.514.863; equivalente al 54.23%, de total asignado.

Adicionalmente, se dejó de ejecutar \$52.703.395.347, lo que muestra, un rezago presupuestal en la vigencia de \$321.813.119.516, correspondiente al 46.59%, del presupuesto aprobado.

3.3.4.5. Órdenes de Pago

Se evaluó el giro del último trimestre de la vigencia, para los proyectos, 1114, 1110 y 1107, así:

CUADRO 19
ÓRDENES DE PAGO EFECTIVAMENTE PAGADAS ENTRE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y
DICIEMBRE DE 2019
PROYECTOS 1076, 1077 Y 1147 - IDRD

Proyecto	Giros a 31 de diciembre	Giros Trimestre Octubre Noviembre Diciembre	En pesos
			% Giros del Trimestre
Proyecto No. 1076: Rendimiento Deportivo 100x100	32.360.155.598	16.601.895.252	51.30
Proyecto No. 1077: Tiempo Escolar Complementario	23.256.907.514	9.326.788.109	40.10
Proyecto 1147 Deporte Mejor para Todos	10.720.104.144	4.819.532.294	44.95

Oficio con Radicado 20203310033701, del 252-02-2020, Dirección General – IDRD

Revisadas las cifras de giro para los proyectos mencionados anteriormente, se encontró que éstos tuvieron un alto porcentaje de giros en el trimestre octubre - diciembre 2019. Adicionalmente, se evidenció que el 51.30%, del valor total de giros del proyecto 1076, se ejecutaron para el final de la vigencia 2019, lo cual originó el alto porcentaje de giro, de dicho proyecto en el trimestre octubre, noviembre y diciembre de 2019.

3.3.4.6. Obligaciones Contingentes

Según lo reportado por la Oficina Jurídica del IDRD, a 31 de diciembre de 2019, se tienen los siguientes procesos en contra de la entidad:

CUADRO 20
OBLIGACIONES CONTINGENTES A DICIEMBRE DE 2019, CONTRA EL IDRD

Tipo de Proceso	Cantidad
Laboral	15
Ejecutivo Laboral	1
Penal	2
Contencioso Administrativo	40
Acciones Constitucionales	24
Conciliaciones Extrajudiciales	5

Fuente: Oficina Asesora Jurídica IDRD

De igual manera, en el siguiente cuadro, se observan a 31 de diciembre de 2019, los procesos iniciados por el IDRD:

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

CUADRO 21
OBLIGACIONES CONTINGENTES A DICIEMBRE 31 DE 2019, INICIADAS POR EL IDRD

Tipo de Proceso	Cantidad
Acción de Repetición	1
Ejecutivos Laborales	2
Expropiación	3
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	1
Penales	6
Restitución de Inmueble	4
Ejecutivos	3
Nulidades	7
Acción Popular	2
Contractual	1

Fuente: Oficina Asesora Jurídica IDRD

Así mismo, se evidenció que durante la vigencia 2019, se realizó un pago por concepto de una sentencia definitiva en contra de la entidad, lo que conlleva a la siguiente observación:

3.3.4.6.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$89.721.374, por el pago de lo dispuesto en sentencia judicial producto de una demanda instaurada por la firma Civile Ltda. , en contra del IDRD, correspondiente al proceso No. 2014 - 00442, de carácter contractual, como producto del proceso de adjudicación del Concurso Abierto de Méritos IDRD -STC-CM-010-2013.

ANTECEDENTES:

El 31 de diciembre de 2013, el IDRD y el Consorcio Interventoría 2014, suscribieron el contrato No. 2394, que tenía por objeto “contratar por el sistema de precio global fijo la interventoría técnica, administrativa y financiera para los estudios y diseños técnicos y las obras de construcción y/o adecuación de parques de la Red Local de Bogotá D.C., en las áreas de mejoramiento integral priorizadas por la SDHT en el marco del plan de desarrollo 2012-2016 Bogotá Humana”, por valor de \$678.723.555, con un plazo de ejecución de trece (13) meses y cuya acta de inicio se expidió el 3 de febrero.

Conforme a lo anterior, el demandante Civile Ltda., arguye que con la expedición de la Resolución No. 1056, del 30 de diciembre, mediante la cual el IDRD adjudicó

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

el concurso abierto de méritos IDRD-STC-CM-010-2013 al Consorcio Interventoría 2014, se desconocieron los parámetros de desempate establecidos en el Decreto 734 de 2012 y el pliego de condiciones previsto en el marco de dicho proceso, pues considera que la ley define como criterio de desempate, entre la pluralidad de proponentes que tenían igual puntaje, que uno de los proponentes sea “singular”:

“4.2.5.5. Si persiste el empate, se preferirá el proponente singular que acredite tener vinculado laboralmente por lo menos un mínimo del 10% de sus empleados en las condiciones de discapacidad y el cumplimiento de los presupuestos contenidos en la Ley 361 de 1997, debidamente certificadas por la oficina de trabajo de la respectiva zona, que hayan sido contratados con por lo menos un año de anterioridad y que certifique adicionalmente que mantendrá dicho personal por un lapso igual al de la contratación”.

La parte demandante, demostró que era el único proponente singular, por lo cual el IDRD, debió adjudicar el contrato a Civile Ltda., con base al numeral 4.2.5.5. de la Ley 734, sin embargo, no lo hizo, demostrando que el Ordenar del Gasto pasó por encima de la ley, vulnerando de forma flagrante la Ley 734 de 2012.

A continuación, se transcribe el fallo del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, Sección Tercera – Subsección B, el 26 de septiembre de 2018, Magistrado Ponente:

“PRIMERO: REVOCAR la sentencia del 22 de febrero de 2017, proferida por el juzgado treinta y ocho Administrativo del Distrito Judicial de Bogotá D.C. – Sección Tercera, conforme los argumentos expuestos en la parte considerativa de la presente providencia, y en consecuencia

SEGUNDO: DECLARAR la nulidad de la Resolución No. 1056 del 30 de diciembre de 2013, por la cual el IDRD adjudicó el concurso abierto de méritos IDRD-STC-CM-010-2013, al Consorcio Interventoría 2014, de acuerdo a las consideraciones esgrimidas en la parte motiva de esta sentencia.

TERCERO: DECLARAR la nulidad del contrato de interventoría No. 2394 del 31 de diciembre de 2013, celebrado entre el IDRD y el Consorcio Interventoría 2014, de acuerdo a las consideraciones esgrimidas en la parte motiva de esta sentencia

CUARTO: CONDENAR al Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte a pagar a Civile Ltda., por concepto de perjuicios materiales ochenta y tres millones setecientos setenta y siete mil doscientos sesenta y tres pesos (\$83.777. 263.00) m/cte.

QUINTO: NEGAR las demás pretensiones de la demanda de conformidad a los argumentos expuestos en el presente proveído.

SEXTO: CONDENAR en costas de primera y segunda instancia al Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, incluyendo como agencias en derecho en esta instancia **dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes** a la ejecutoria de la presente providencia y en primera instancia **cuatro (4) salarios mínimos legales mensuales vigentes** a la ejecutoria de la presente providencia, que serán liquidados de forma concentrada por la secretaria del juzgado treinta y ocho Administrativo Oral del Circuito Judicial de Bogotá D.C., - Sección Tercera en los términos del artículo 366 del Código General del Proceso

SÉPTIMO: Una vez ejecutoriada esta providencia, previas las anotaciones secretariales de rigor, **DEVOLVER** el expediente al juzgado de origen.

NOTIFIQUESE Y CUMPLASE

Proyecto discutido y aprobado en sala, según Acta del 26 de septiembre de 2018

De lo anterior, se establece que, dentro del término legal dispuesto para tal efecto y a fin de dar cumplimiento a lo ordenado por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201, y a través de la Resolución 161 de 2019, expedida por el Subdirector Técnico de Construcciones del IDRD, la entidad efectuó el pago de las sumas de dinero a que fue condenado, de acuerdo a la siguiente distribución:

- La suma de **SESENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y DOS MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$62.832. 947.00)**, a favor de la sociedad (...), equivalente al 75% del valor de la condena prevista en el NUMERAL CUARTO de la sentencia de segunda instancia proferida el 26 de septiembre de 2018, por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201
- La suma de **VEINTE MILLONES NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS DIECISEÍS PESOS M/CTE (\$20.944.316.00)**, a favor de (...), equivalente al 25% del valor de la condena prevista en el NUMERAL CUARTO de la sentencia de segunda instancia proferida el 26 de septiembre de 2018, por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201.

- La suma de **NOVECIENTOS CUARENTA Y DOS MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO PESOS (\$942. 494.00)** a favor de la sociedad (...), equivalente al 75% del valor de los intereses moratorios causados sobre la condena prevista en el NUMERAL CUARTO de la sentencia de segunda instancia proferida el 26 de septiembre de 2018, por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201, desde el 15 de diciembre a la fecha, en las condiciones previstas en el inciso tercero del artículo 192 de la Ley 1437 de 2011.
- La suma de **TRESCIENTOS CATORCE MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS M/CTE (\$314.165.00)**, a favor de (...), equivalente al 25%, del valor de los intereses moratorios causados sobre la condena prevista en el NUMERAL CUARTO de la sentencia de segunda instancia proferida el 26 de septiembre de 2018, por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201, desde el 15 de diciembre a la fecha, en las condiciones previstas en el inciso tercero del artículo 192 de la Ley 1437 de 2011.

Adicionalmente, a través de la Resolución 491 del 14 de agosto de 2019, expedida por el Subdirector Técnico de Construcciones del IDRD, se ordenó y reconoció el pago de costas y agencias en derecho en los términos de la sentencia de segunda instancia proferida el 26 de septiembre de 2018, por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201, de la siguiente manera:

“... ARTICULO SEGUNDO: ordenar el pago de la suma de CUATRO MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTO CINCUENTA Y DOS PESOS M/CTE (\$4.687. 452.00), a favor de XXXXXXXX, identificado con la cédula de ciudadanía No. XXXXXX, equivalente al 100% del valor de la condena en costas y agencias en derecho prevista en el literal sexto de la sentencia de segunda instancia proferida el 26 de septiembre de 2018, por la Subsección B de la Sección Tercera del Tribunal Administrativo de Cundinamarca, bajo radicado 11001333603820140044201, suma que fue cedida por parte de la sociedad (...), según documento privado titulado “CONTRATO DE CESIÓN DE DERECHOS SOBRE CRPEDITOS”.

Visto lo anterior, se establece que la suma de los valores precitados en cada uno de los numerales anteriores, tales como valor de la condena, intereses moratorios y valor de la condena en costas y agencias en derecho, da un valor definitivo de pago por \$89.721.374.

Adicionalmente, se establece una presunción disciplinaria, en razón al

incumplimiento de lo normado en el numeral 31 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002: *“Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y la Ley.”*

De igual manera, viola el Principio de Transparencia, establecido en el artículo 24 de la Ley 80 de 1993, y modificado por el artículo 32 de la Ley 1150 de 2007, que comprende aspectos tales como: *“i) la igualdad respecto de todos los interesados; ii) la objetividad, neutralidad y claridad de las reglas o condiciones impuestas para la presentación de las ofertas; iii) la garantía del derecho de contradicción; iv) la publicidad de las actuaciones de la Administración; v) la motivación expresa, precisa y detallada del informe de evaluación del acto de adjudicación o de la declaratoria desierta; vi) la escogencia objetiva del contratista idóneo que ofrezca la oferta más favorable para los intereses de la Administración.”*

Por lo anterior, se configura un **hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$89.721.374**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Se plantea por el IDRD, la siguiente respuesta:

“Respuesta Observación 3.3.4.6.1: Está plenamente demostrado como lo Señala la Contraloría de Bogotá en su informe, que el IDRD fue condenado por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Sección Tercera – Subsección B, a pagar a la sociedad (...), por concepto de perjuicios materiales, la suma mencionada en el informe preliminar que se responde...”

Finalmente quedó demostrado que el IDRD procedió a efectuar el pago de la suma de dinero determinada en la sentencia de condena.

En razón a lo anterior y demostradas las tres circunstancias precitadas, la Oficina Asesora Jurídica en su oportunidad recomendó a los miembros del Comité de Conciliación del IDRD, en sesión llevada a cabo el día 10 de febrero de 2020, INICIAR ACCION DE REPETICIÓN EN CONTRA DE LOS EXFUNCIONARIOS presuntamente responsables de adoptar la decisión que trajo como consecuencia la sentencia de condena que nos ocupa.

El Comité de Conciliación del IDRD, tomó la determinación de instaurar por medio de la Oficina Asesora Jurídica, la ACCIÓN DE REPETICIÓN consagrada en el artículo 142 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo en contra de los ex funcionarios presuntamente responsables, quienes para la época de los hechos

que dieron origen a la condena proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca se desempeñaban como Subdirector Técnico de Construcciones y Jefe de Contratación del IDRD....

Las pretensiones de la demanda a instaurar en lo que nos interesa son las siguientes:

Se declare que los exfuncionarios son responsables administrativamente de los perjuicios causados al INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES – IDRD, como consecuencia de la condena proferida en su contra el 26 de septiembre de 2018, por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Sección Tercera - Subsección “B”, de conformidad con lo señalado en los hechos de la presente demanda...

A la fecha no se ha presentado la demanda contentiva de la Acción de Repetición correspondiente, por cuanto la Rama Judicial mediante Acuerdo PCSJA20-11517 del 15 de marzo de 2020, suspendió los términos judiciales desde el 16 de marzo del mencionado año, decisión que a la fecha se encuentra vigente...”

En lo expuesto por el IDRD, además de reconocer la responsabilidad y error en que incurrieron los funcionarios responsables de la adjudicación del contrato, si bien plantea iniciar la acción de repetición, a la fecha los costos de la demanda y pagados por el IDRD, a la firma (...) Ltda., en cuantía de \$89.721.374, ordenado por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca – Sección Tercera - Subsección “B”, no se han recuperado, de tal manera que existe un daño fiscal.

Por lo anterior, **se ratifica la observación y se constituye un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$89.721.374.**

3.3.4.7. Reservas Presupuestales

Se presenta un comparativo de la constitución de reservas de Gastos, en la vigencia 2019, con relación a 2018, donde se observa una disminución del 4.24%.

CUADRO 22
RESERVAS PRESUPUESTALES DE GASTOS 2017 – 2018

En pesos

Vigencia Fiscal	Presupuesto Vigente a 31 de diciembre	Compromisos a 31 de diciembre	Giros a 31 de diciembre	Reservas Constituidas a 31 de diciembre	Reservas Frente a Compromisos
2018	669.037.652.816	642.909.258.305	314.188.079.582	328.721.178.723	51.13%
2019	770.352.829.317	715.644.772.479	380.055.991.950	335.588.780.529	46.89%

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

En el siguiente cuadro, visto el comparativo de la constitución de reservas de las dos vigencias, en el rubro de Gastos de Funcionamiento, se observa un aumento del 0.69%, para el 2019, respecto del 2018:

CUADRO 23
RESERVAS PRESUPUESTALES GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 2018 – 2019

En pesos

Vigencia Fiscal	Presupuesto Vigente a 31 de diciembre	Compromisos a 31 de diciembre	Giros a 31 de diciembre	Reservas Constituidas a 31 de diciembre	Reservas Frente a Compromisos
2018	5.690.476.000	4.966.694.984	4.706.499.426	260.195.558	5.23%
2019	35.208.442.000	32.511.482.821	30.585.348.159	1.926.134.662	5.92%

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital - PREDIS

En relación a Inversión Directa, en sus reservas constituidas se observó una disminución del 5.44%, para el año 2019, respecto de la vigencia 2018, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO 24
RESERVAS PRESUPUESTALES INVERSIÓN DIRECTA 2018 – 2019

En pesos

Vigencia Fiscal	Presupuesto Vigente a 31 de diciembre	Compromisos a 31 de diciembre	Giros a 31 de diciembre	Reservas Constituidas a 31 de diciembre	Reservas Frente a Compromisos
2018	621.564.298.062	602.605.733.627	275.658.364.071	326.947.369.556	54.25%
2019	735.144.387.317	683.133.269.658	349.670.643.791	333.462.625.867	48.81%

Fuente: Sistema de Presupuesto Distrital – PREDIS

Producto de lo anterior, donde se evidencia que las reservas del año 2019, superan el 20% del presupuesto del año 2018, se configura la siguiente observación:

3.3.4.7.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el incremento en la constitución de reservas de inversión del 2019, respecto del presupuesto del año inmediatamente anterior al superar el porcentaje del 20% establecido en la norma.

Evaluable el comportamiento de las reservas de Inversión constituidas en la vigencia 2019, por \$333.462.625.867, se pudo establecer que estas alcanzan el 53.64% del presupuesto de la vigencia 2018 (\$621.564.298.062), superando el 20% estipulado en el artículo 14 del Acuerdo 20 de 1996: **“Artículo 14º.- (Modificado Acuerdo 05 de 1998), así: En cada vigencia el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos, superen el 4% de Presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 20% del Presupuesto de Inversión del año anterior...”**.

Con lo anterior, se evidencia una clara falta de planificación, planeación y celeridad en la ejecución de los recursos asignados para los proyectos Nos. 1082, 1145, 1146, 1148, 1155 y 1200, por parte del IDRD, lo que conllevó a la constitución de reservas por encima del porcentaje permitido, afectando el cumplimiento de la política Recreo Deportiva en la entrega oportuna de los bienes y servicios a la comunidad.

Por lo anterior, se configura un **hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

En el presente numeral, el IDRD, con una misma respuesta, responde a las siguientes dos (2) observaciones 3.3.4.7.1 y 3.3.4.7.2, no obstante, el Ente de Control valora las respuestas de manera individual para cada observación, así:

“Respuesta Observaciones 3.3.4.7.1 y 3.3.4.7.2: Al respecto hay que señalar que el artículo 14 del Acuerdo 20 de 1996, modificado por el Acuerdo 05 de 1998 del Concejo de Bogotá, no señala porcentaje límite en la constitución de las Reservas, por el contrario, el numeral 3.6 del Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal señala: “...Las

*entidades deben tomar las medidas pertinentes para que al cierre de cada vigencia, la ejecución del presupuesto se realice acorde con la entrega de bienes y servicios, de tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales **se realice exclusivamente ante la ocurrencia de eventos imprevisibles, que de manera sustancial afecten el ejercicio básico de la función pública**, caso en el cual las entidades que decidan constituir reservas presupuestales **deberán ser justificadas** por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto...” (Resaltado fuera del texto)*

*El Acuerdo 05 de 1998 del Concejo de Bogotá, modificadorio del artículo 14 del Acuerdo 20 de 1996, señaló un límite del 20% con una consecuencia de reducción presupuestal, más no puede considerarse como un límite al momento de la constitución de la reserva presupuestal, es decir, que la enunciada norma señala que: “...en cada vigencia el Gobierno Distrital **reducirá el Presupuesto (...) sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 20%** del presupuesto de inversión del año anterior...”*

Evaluado el comportamiento de las reservas de Inversión constituidas en la vigencia 2019, por \$333.462.625.867, se pudo establecer que estas alcanzan el 53.64% del presupuesto de la vigencia 2018, situación, que además de estar normada en el acuerdo 05 de 1998 del Concejo de Bogotá, el cual plantea que reducirá el Presupuesto de Inversión de la siguiente vigencia, también se evidencia que con dicha falta de ejecución, se incumplió la política Recreo Deportiva que está en cabeza del IDRD, afectando de una manera directa la comunidad del Distrito, ya que no se alcanzaron las coberturas o metas planteadas y a su vez la entrega oportuna de los bienes y servicios a la comunidad, con el total del presupuesto disponible para la vigencia 2019, pues los mismos se podrán ejecutar en su totalidad, sólo hasta la vigencia 2020.

Por lo anterior, no se acepta la respuesta de la entidad y **se configura el hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.**

Así mismo, se observa el comportamiento de las reservas presupuestales de manera desagregada para el rubro de Inversión Directa, en la vigencia 2019:

CUADRO 25
RESERVAS PRESUPUESTALES DESAGREGADAS INVERSIÓN DIRECTA VIGENCIA 2019

En pesos

Código	Nombre	Total Compromisos	Autorización de Giro	Reserva Constituida	Reserva Frente a Compromisos
3.3	INVERSIÓN	683.133.289.658	349.670.643.791	266.537.354.127	39.01%
3.3.1	DIRECTA	683.133.289.658	349.670.643.791	266.537.354.127	39.01%
3.3.1.15	BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS	683.133.289.658	349.670.643.791	266.537.354.127	39.01%
3-3-1-15-01-11-1076	Rendimiento deportivo al 100 X 100	39.023.819.031	32.360.155.598	6.663.663.433	17.07%
3-3-1-15-01-11-1077	Tiempo complementario escolar	26.648.465.973	23.256.907.514	3.391.558.459	12.72%
3-3-1-15-01-11-1147	Deporte mejor para todos	11.649.626.736	10.720.104.144	929.522.592	7.97%
3-3-1-15-02-17-1082	Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos.	404.135.142.587	156.660.952.284	247.474.190.303	61.23%
3-3-1-15-02-17-1145	Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida.	145.041.932.723	83.120.438.091	61.921.494.632	42.69%
3-3-1-15-03-25-1146	Recreación activa 365	36.206.535.428	27.037.033.510	9.169.501.918	25.32%
3-3-1-15-07-42-1148	Fortalecimiento de la gestión institucional de cara a la ciudadanía.	16.698.311.984	13.630.089.299	3.068.222.685	18.37%
3-3-1-15-07-43-1155	Modernización institucional	962.921.087	856.525.445	106.395.642	11.04%
3-3-1-15-07-44-1200	Mejoramiento de las tecnologías de la información orientada a la eficiencia.	2.766.534.109	2.028.437.906	738.096.203	26.67

Fuente: Informe ejecución reservas presupuestales - PREDIS

Del cuadro anterior, se evidencia un alto porcentaje de las Reservas Constituidas para Inversión, en la vigencia 2019, que ascendieron a \$266.537.354.127, equivalente al 39.01 % del total de los compromisos, razón por la cual se configura la siguiente observación:

3.3.4.7.2. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por los altos porcentajes en la constitución de reservas de inversión, que se efectúan a través de las vigencias.

Esta observación se presenta de manera reiterativa, toda vez que, en la Auditoría de Regularidad, Vigencia 2016, PAD 2017, se dejó consignado el hallazgo 2.2.1.4.4 sobre este tema, para el cual el IDRD suscribió cuatro acciones de mejora en el Plan de Mejoramiento, las cuales fueron posteriormente, calificadas como Inefectivas, así mismo, para la vigencia 2017, se reiteró el mismo hallazgo, el cual se identificó con el numeral 3.1.4.6.2. Y para la presente vigencia 2019, nuevamente se reitera.

Se anota, que la Planificación y Anualidad Presupuestal, son factores fundamentales en el ámbito presupuestal, dado que el fin último de la planificación, es velar para que situaciones que se puedan dar con el tiempo, cuenten con las previsiones en caso de presentar y ejecutar estrategias efectivas, que permitan desarrollar las actividades dentro de la anualidad, que es la regla a seguir y cumplir.

Es de aclarar, si bien se establecieron de manera legal las Reservas Presupuestales, al cierre de la vigencia, también es claro, que a partir de la adopción del Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal, y la Circular 031 de 2011, de la Procuraduría General de la Nación, es necesario que las mismas, correspondan a hechos imprevistos y casos excepcionales y no pueden ser utilizadas para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación.

Con lo anterior, el IDRD, incumple con lo normado en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Decreto 714 de 1996, *Artículo 13º.- De los Principios del Sistema Presupuestal, literales “b) Planificación. El Presupuesto Anual del Distrito Capital deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, el Plan Financiero y el Plan Operativo Anual de Inversiones” y “c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, de cada año. Después del 31 de diciembre, no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.”*

Igualmente, se incumple lo normado en el Manual de Programación, Ejecución y

Cierre Presupuestal de las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital, adoptado mediante Resolución SDH No. 191 del 22 de septiembre de 2017; y los lineamientos dados en la Circular No. 031 de 20/10/2011, del Procurador General de la Nación. Lo anterior, principalmente por falta de una adecuada planeación en la ejecución de los recursos, lo que conllevó a la no ejecución total de los proyectos y a su vez, no permitió que la política pública del sector alcanzara las metas programadas para la vigencia.

Por lo anterior se configura un **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

El IDRD, plantea como respuesta a la presente observación, las siguientes consideraciones:

“A continuación, se detallan las circunstancias que llevaron a la constitución de reservas de inversión que superan el porcentaje del 20%:

Proyecto 1082 - Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos

Las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2019 del proyecto 1082 alcanzaron la suma de \$247.474 millones, debido a factores como: la realización y actualización de diseños arquitectónicos para generar mayores índices de infraestructura de zonas recreativas y deportivas, la actualización de planes director de los parques, los procesos de contratación que incluyen estudios, diseños y construcción, por lo cual no es posible programar anticipos de obra hasta tanto no se reciban los respectivos diseños. En este caso, los parques y escenarios que se vieron afectados fueron: Parque Ciudad de los Niños, Unidad Deportiva el Salitre, los Centros Felicidad el Tunal, San Cristóbal y Fontanar del Río que por la complejidad y cantidades de obra los plazos de ejecución fueron superiores a 16 meses...

Tratándose de los recursos del proyecto 1082, a cargo de la Subdirección Técnica de Construcción, las reservas presupuestales se constituyeron de manera excepcional con las obligaciones y compromisos sin giro correspondientes a la vigencia que inició el 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2019 y se encuentran justificadas.

Proyecto 1145 - Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida

Este proyecto inicia la vigencia con una apropiación de \$118.983 millones de pesos, con

el fin de atender las actividades de mantenimiento y operación de parques que componen el Sistema Distrital de Parques y Grandes Escenarios, así como el cumplimiento de las metas previstas en el plan de acción, soporte para estructurar el presupuesto sobre el cual se realiza toda la planeación de la ejecución de recursos.

En el mes de junio, a través de la Resolución 355 de 2019, se adicionó el proyecto por un valor de \$7.000 millones y, posteriormente, el 15 de octubre por segunda vez, se adiciona el presupuesto en \$28.100 millones, estas adiciones se sustentan en la necesidad de dar una mayor cobertura al mantenimiento de los parques y escenarios. Las actividades de administración y mantenimiento siempre son una prioridad para la entidad, siendo estas atendidas con el presupuesto que se asigna cada año sin que éste, a pesar de la planificación y ejecución de los recursos, satisfaga cada una de las necesidades; razón por la cual, se consideró apropiar dichos recursos con la finalidad de atender las actividades propias del proyecto de mantenimiento de parques garantizando así la prestación del servicio...”

Como se puede constatar, siempre en una vigencia fiscal los primeros meses del año no son de un nivel de ejecución muy alto, ya que estos se van en la estructuración de los procesos de selección; ...

Vale resaltar que la adición de los nuevos recursos al proyecto fue de un total de \$35.100 millones, que corresponde a un incremento del 30% del presupuesto inicial.

Proyecto 1146 - Recreación activa 365

Las reservas constituidas a 31 de diciembre de 2019 por \$9.169 millones, se generaron en primer lugar, en razón a que se solicitaron adiciones a los contratos que requerían continuidad para el normal funcionamiento de las actividades de los programas ofertados a la comunidad por parte del IDRD, tales como Ciclovía, RecreoVía, entre otros, asegurando la cobertura del servicio por un plazo estimado mientras se surte un nuevo proceso de contratación, de tal forma que no se detuviera la oferta para la comunidad que se beneficia de ellos.

Por otra parte, hubo contratos que, a pesar de haberse ejecutado en su totalidad, para lograr su liquidación los contratistas debían presentar informes y soportes, que en algunos casos no cumplieron con los requisitos de legalización y fueron devueltos para su ajuste o no fueron presentados por los contratistas, lo que dificultó la liquidación de los mismos y por ende el pago de los saldos y/o su liberación...

Con relación a los recursos comprometidos para respaldar los procesos de subasta inversa del IDRD, se presentaron algunos casos en los que no se requirieron los servicios

del contratista. Vale aclarar que el contrato suscrito con Certicámara para acompañar los procesos de subasta inversa electrónica, se consolida, por valor unitario por proceso adelantado, momento en la planeación y control que el IDRD realiza sobre sus procesos de selección, razón por la cual no es posible que el ente de control califique como falta de planeación un hecho que es imprevisible... Si la situación fuera del control de las entidades públicas no existiría procesos desiertos.

También hacen parte de las reservas constituidas, recursos de un Convenio suscrito con la Secretaría de Integración Social, los cuales no pudieron ser ejecutados en su totalidad debido a la suspensión que se dio durante la vigencia 2019 de los Centros DIA, razón por la cual se extendió el tiempo de ejecución del contrato.

Proyecto 1148 - Fortalecimiento de la gestión institucional de cara a la ciudadanía

Este proyecto de inversión se constituye en una estrategia constante y transversal en la gestión del Instituto, por lo tanto, con el fin de dar sostenibilidad a algunas labores de apoyo y de gestión para no afectar de manera sustancial el normal ejercicio y la entrega de bienes y servicios a la comunidad, se generaron compromisos que debieron superar la vigencia 2019.

De esta manera, al cierre de 2019 se constituyeron reservas por valor de \$3.068 millones, para que durante el primer trimestre del año se continuaran ejecutando los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión orientados a la sostenibilidad del Sistema de Gestión, del Plan de Adecuación y Sostenibilidad SIGD-MIPG 2019-2020, del Plan Institucional de Gestión Ambiental PIGA, los procesos de Seguridad y Salud en el Trabajo, del Sistema Interno de Gestión Documental y Archivo -SIGA-, los procesos de evaluación del modelo financiero y de riesgos, presentado en los proyectos de APP, así como actividades de las áreas transversales y administrativas del IDRD, soportes fundamentales para la operación de las áreas misionales.

Así mismo, es importante mencionar que, con el fin de dar continuidad a las actividades de atención del servicio al ciudadano, se extendieron los contratos de los profesionales que apoyan el servicio de apoyo a la gestión en los Supercades y en la sede; ...

Proyecto 1155 - Modernización institucional

El proyecto 1155 - Modernización Institucional debió constituir reservas al cierre de la vigencia 2019 por valor de \$106 millones, debido a dos situaciones específicas: la primera, teniendo en cuenta que aunque culminaron las actividades correspondientes al Anexo No. 22 en el 2019, cuyo objeto es: “Contratar por el sistema de precios fijos unitarios, la realización del diseño, suministro, adecuación e instalación del cableado estructurado de voz, datos, eléctrico normal, regulado y sistema de puesta en tierra para

los puestos de trabajo que requiera el Instituto de Recreación y Deporte IDR-”, para realizar el último pago fue necesario constituir reserva por \$79.631.341; y en segundo lugar, ante la adquisición de mobiliario por valor de \$26.764.301 de pesos, no se alcanzó a realizar la entrega de los bienes y equipos al Instituto debido al cierre de inventarios en diciembre de 2019, así que la ejecución se planeó para realizarla una vez reabierto el almacén y se pudieran recibir los elementos, por tanto al no recibirse los bienes debió constituirse la reserva presupuestal.

Proyecto 1200 - Mejoramiento de las tecnologías de la información orientada a la eficiencia

Las reservas constituidas en este proyecto para la vigencia 2019 ascienden a la suma de \$738.096.203, teniendo en cuenta el desarrollo de los siguientes proyectos de contratación, los cuales se encontraban programados en su ejecución para 2019 de la siguiente manera:

- a) Licenciamiento de Office: ...*
- b) Telefonía IP: ...*
- c) Fortalecimiento infraestructura tecnológica: ...*
- d) Personal profesional...*

Con el propósito de garantizar el normal funcionamiento en la entidad de los diversos Sistemas de Información e infraestructura tecnológica, así como de dar continuidad a los servicios en la gestión de la mesa de ayuda y soporte técnico a usuario final; la administración del Sistema de Información Gerencial de la entidad (SEVEN/KACTUS); la administración y soporte técnico para el Sistema de Gestión Documental (ORFEO) y de la infraestructura del centro de datos principal, especialmente en el esquema de respaldo de información y esquema de virtualización; y la continuidad, desarrollo y soporte al Sistema de Información Misional (SIM); se hizo necesario realizar adición y prórroga a los contratos de los profesionales adscritos al área de sistemas, aspecto que garantizó la prestación de los servicios tecnológicos del IDR permitiendo el correcto desarrollo de las actividades que se vienen adelantando..”.

Evaluado el comportamiento de las reservas de Inversión constituidas en la vigencia 2019, por \$333.462.625.867, se evidenció que, con la baja ejecución se incumplió la política Recreo Deportiva que está en cabeza del IDR, afectando de una manera directa la comunidad del Distrito, ya que no se alcanzaron las coberturas o metas propuestas para la vigencia 2019, con el total del presupuesto, pues lo mismos sólo se podrán ejecutar en su totalidad, hasta la vigencia 2020.

Así mismo, se evidenció la suscripción de múltiples contratos de prestación de servicios, compraventa, suministro o mantenimiento, en la totalidad de los nueve (9) proyectos de inversión de la vigencia, en los meses de noviembre y diciembre, tal como se evidencia en el cuadro 27 de éste informe, que se hubieran podido suscribir con anterioridad, en razón a que los mismos tienen plazos de ejecución, entre unos pocos días, hasta 3 meses.

Para el caso particular del proyecto 1082, el cual plantea el IDRD, que tiene que adelantar en su mayoría licitaciones de adjudicación de contratos de obra, se evidenció por parte de la auditoría, que existen múltiples contratos suscritos en los meses de noviembre y diciembre de 2019, que no requerían de licitaciones, como los contratos de prestación de servicios profesionales 2714, 2722 y 3270, entre otros, los cuales se pueden observar en el cuadro No. 27, del presente informe.

De igual manera, para el proyecto No. 1145, se evidencia el Contrato de prestación de servicios profesionales No. 3125, que se suscribe el 28/06/2019 y va hasta el 27/03/2020; es decir se suscribe por 9 meses, sobrepasando la anualidad.

En el proyecto No. 1146, se evidencia en el Contrato de prestación de servicios profesionales No. 167, que se suscribe el 30/01/2019, hasta el 31/05/2020, lo que significa un contrato de 17 meses. De igual modo, el Contrato de prestación de servicios profesionales No. 112, tiene fecha de inicio 28/01/2019 y fecha de terminación el 27/05/2020, con un plazo de 17 Meses.

Los anteriores contratos citados a manera de ejemplo, entre los evaluados, no cumplen el principio de anualidad, normado en *Artículo 13º.- De los Principios del Sistema Presupuestal, literales ... y “c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, de cada año. Después del 31 de diciembre, no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.”*

Lo expuesto, originó que se presentara una baja autorización de giros, y a su vez, se reflejaran reservas en cuantía de \$333.462.645.667, equivalente al 48.81% del total de los compromisos que fueron \$683.133.289.658, afectando el cumplimiento de la política Recreo Deportiva en la entrega oportuna de los bienes y servicios a la comunidad.

Por lo anterior, **se ratifica la observación y se constituye un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.**

Por otro lado, respecto de la justificación dada por el IDRD sobre la constitución de las reservas presupuestales de la vigencia 2019, se relacionan a continuación alguna de ellas, las cuales no tienen en cuenta la normatividad que les aplica, para la justificación de las Reservas Presupuestales del IDRD, así:

CUADRO 26
JUSTIFICACIONES RESERVAS PRESUPUESTALES FUNCIONAMIENTO 2019 – IDRD

Contrato	Objeto	Justificación	Fechas Inicio y Terminación
Contrato de compraventa No. 3650 Fec Suministros y Servicios SAS.	Realizar la compra de manteles para las mesas de los salones y banderas para la sede administrativa del IDRD	Contrato suscrito en diciembre de 2019 una vez se comuniqué desde la subdirección de contratos la legalización del contrato y se definan colores de los manteles la reserva se ejecutará conforme al plazo del mismo. Reserva: \$16.800.000	10/12/2019 A 09/01/2020 1 Mes
Contrato de suministro No. 3671 Institucional Star Services Ltda.	Contratar por el sistema de precios unitarios fijos el suministro de elementos de papelería y útiles de la oficina que sean requeridos para apoyar la gestión administrativa del IDRD	Contrato para garantizar el suministro de papelería e insumos de oficina suscrito en el mes de diciembre que una vez sean aprobadas las garantías y remitido el contrato al área se dará inicio y se ejecutará la reserva conforme al plazo del contrato. Reserva: \$31.600.000	24/12/2019 A 23/02/2020 2 Meses
Contrato de suministro No. 3667 Ferretería La Escuadra Ltda.	Suministrar elementos de ferretería para el mantenimiento de la sede administrativa y la sostenibilidad de la infraestructura de los parques por modalidad de precios fijos	Debido a que este contrato fue adjudicado en el mes de diciembre, se constituye la reserva por la duración del contrato de suministro de elementos de ferretería para surtir de los diversos materiales que son indispensables para el mantenimiento de la sede administrativa y que son requeridos para garantizar el normal funcionamiento de la misma. Reserva: \$110.000.000	19/12/2019 A 19/12/2019 1 Día
Contrato de mantenimiento No. 3539 William Betancourt Arias	Realizar el mantenimiento de módulos y rieles de los salones a b y c y puertas internas externas y las ventanas de la sede del instituto por la modalidad de precios unitarios fijos	La reserva se constituyó teniendo en cuenta que el contrato dio inicio a principios de diciembre de 2019, el contrato de servicio de mantenimiento de los módulos y rieles de los salones y las ventanas y puertas de la sede administrativa está vigente hasta el mes de marzo de 2020, esta reserva permitirá el tiempo necesario para contratar el nuevo servicio en la presente vigencia. Reserva: \$30.000.000	19/11/2019 A 18/03/2020 4 Meses
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 116 Juan Manuel Russy Escobar	El contratista se compromete para con el IDRD a prestar los servicios profesionales especializados como Abogado para asesorar al Director, Secretaría General y Subdirecciones, en asuntos jurídicos de Derecho Público y en general en los asuntos que por su importancia o complejidad sean sometidos a su consideración o respecto de los que se solicite su evaluación, estudio y	El contrato finaliza el 29 de enero y se tiene presupuestado el pago de la siguiente manera: \$13.800.000.00 en febrero y \$1.840.000.00 en marzo. Reserva: \$15.640.000	28/01/2019 A 27/01/2020 1 Año

Contrato	Objeto	Justificación	Fechas Inicio y Terminación
	conceptualización dentro del respectivo marco jurídico		

CUADRO 27
JUSTIFICACIONES RESERVAS PRESUPUESTALES INVERSIÓN 2019 – IDRD

Contrato	Objeto	Justificación	Fechas Inicio y Terminación
Proyecto No. 1076: Rendimiento Deportivo 100x100			
Contrato de prestación de servicios de apoyo a la gestión No. 1779 José Carvalho de Sousa	Prestar sus servicios de apoyo acompañando los procesos de entrenamiento en la etapa de rendimiento deportivo para mejorar el nivel técnico de los deportistas del registro de Bogotá a través de la preparación, control y evaluación de sus entrenamientos y competencias en el deporte asignado.	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto rendimiento deportivo durante los primeros días de la vigencia 2020, teniendo en cuenta que dicha actividad se presta de manera continua en lo relacionado a los diferentes procesos que se llevan a cabo en este proyecto, especialmente la preparación a los atletas para las diferentes competencias nacionales e internacionales e incluyendo la preparación al ciclo olímpico y paralímpico de cara a Tokio 2020, de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos realizados por el proyecto. Reserva: \$26.750.000	25/02/2019 A 23/03/2020 13 Meses
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 1555 Andrea del Pilar Torres Ochoa	Prestar sus servicios profesionales para la revisión y asesoría jurídica en la elaboración de respuestas a derechos de petición requerimientos de la ciudadanía organismos deportivos y entes de control, así como otras actuaciones contractuales y administrativas relacionadas con la gestión del proceso de fomento al deporte.	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto rendimiento deportivo durante los primeros días de 2020, teniendo en cuenta que las actividades realizadas por este contrato se presta de manera continua en lo relacionado a la revisión y asesoría jurídica en la elaboración de respuestas a derechos de petición, de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos administrativos, logísticos y operativos realizados por el proyecto. Reserva: \$23.610.000	25/02/2019 A 23/03/2020 13 Meses
Proyecto No. 1077: Tiempo Escolar Complementario			
Contrato de prestación de servicios profesionales José Eduardo De La Peña Malambo	Prestar servicios como Profesional Zonal Operativo encargado de los procesos operativos en la zona asignada con cargo al proyecto de inversión Tiempo Escolar Complementario	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto TEC durante los primeros meses de 2020, teniendo en cuenta que dicha actividad se presta de manera continua en lo relacionado con el seguimiento y control de la disponibilidad de escenarios deportivos específicamente con la planimetría requerida para la ejecución de las actividades, Lo anterior teniendo en cuenta que de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo para el desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos administrativos y operativos realizados por el proyecto. Reserva: \$14.553.000	15/02/2019 A 29/04/2020 14 Meses y 15 días
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 865 Roberto William Montaña Barrios	Prestar sus servicios profesionales como ARTICULADOR OPERATIVO DE ESCENARIOS, planeando y programando la disponibilidad de espacios físicos necesarios para la ejecución de las sesiones de clase de los diferentes centros	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto TEC durante los primeros meses de 2020, teniendo en cuenta que dicha actividad se presta de manera continua en lo relacionado con el seguimiento y control de la disponibilidad de escenarios deportivos específicamente con la planimetría requerida para la ejecución de las actividades, Lo anterior teniendo en cuenta que de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo para el	18/02/2019 A 02/05/2020 14Meses 15 días

Contrato	Objeto	Justificación	Fechas Inicio y Terminación
	de interés en deporte del proyecto de inversión Tiempo Escolar Complementario.	desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos administrativos y operativos realizados por el proyecto. Reserva: \$18.410.000	
Proyecto 1147 Deporte Mejor para Todos			
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 1090 Flor Ángela Pulido Rodríguez	Prestar sus servicios profesionales, para el programa Muévete Bogotá, implementando estrategias pedagógicas y promocionales en actividad física y deporte, con cargo al proyecto Deporte mejor para todos	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto deporte mejor para todos durante los primeros días de 2020, teniendo en cuenta que las actividades realizadas por este contrato se presta de manera continua lo relacionado a servicios profesionales para el programa muévete Bogotá implementando estrategias pedagógicas y promocionales en actividad física y deporte, de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos administrativos, logísticos y operativos realizados por el proyecto. Reserva: \$16.000.000	21/02/2019 A 25/04/2020 13 Meses y 4 días
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 2212 Juan Alexander Urrego Montaña	Prestar los servicios profesionales para gestionar los procesos pedagógicos y operatividad escuelas de mi barrio, realizando el seguimiento del desarrollo y control de los procesos metodológicos de formación deportiva en las disciplinas asignadas, con cargo al proyecto de inversión deporte mejor para todos	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto deporte mejor para todos durante los primeros meses de 2020, teniendo en cuenta que las actividades realizadas por este contrato, toda vez que se prestan de manera continua en lo relacionado a la ejecución de sesiones de clases en las escuelas de formación deportiva de escuelas de mi barrio. Lo anterior teniendo en cuenta que, de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos logísticos y operativos realizados por el proyecto. Reserva: \$11.434.000	11/03/2019 A 10/03/2020 12 Meses
Proyecto 1082 Construcción y Adecuación de Parques y Equipamientos para Todos			
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 2714 Guillermo Losada Velandia	Prestar servicios profesionales con autonomía técnica y administrativa para realizar registro y divulgación de la ejecución y desarrollo de las obras que adelanta el IDRD en los parques distritales con cargo al proyecto construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	El valor de la reserva corresponde al saldo por ejecutar del contrato, según el plazo de ejecución inicial y la forma de pago. Reserva: \$17.600.000	10/04/2019 A 09/03/2020 11 Meses
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 2722 José Luis Ricaurte Torres	Prestar los servicios profesionales especializados con autonomía técnica y administrativa en coordinación y el acompañamiento en las actividades de la subdirección técnica de construcciones brindando asesoría en las actividades propias de la etapa pre contractual y post contractual en el marco del proyecto de inversión construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	El valor de la reserva corresponde al saldo por ejecutar del contrato, según el plazo de ejecución inicial y la forma de pago. Reserva: \$22.133.333	16/04/2019 A 15/04/2020 12 Meses
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 3270 Lorenzo Castro Jaramillo	Prestar los servicios profesionales con autonomía técnica y administrativa en la subdirección técnica de construcciones para el análisis técnico de los estudios y	El valor de la reserva corresponde al saldo por ejecutar del contrato, según el plazo de ejecución inicial y la forma de pago. Reserva: \$19.273.333	27/06/2019 A 26/01/2020 7 Meses

Contrato	Objeto	Justificación	Fechas Inicio y Terminación
	diseños en relación con los lineamientos para el diseño y construcción de parques en marco del proyecto de inversión construcción y adecuación de parques y equipamiento para todos		
Contrato de obra No. 3569 Consorcio Bacata	Realizar los estudios y diseños técnicos de ingeniería y arquitectura y las obras de construcción del parque candelaria localidad de candelaria identificado con código IDRD n 17-028	Se adjudicó la segunda semana de diciembre y se encuentra en aprobación de pólizas. Reserva: \$2.495.194.686,00	07/11/2019 A 21/06/2020 7 Meses y 14 días
contrato de obra No. 3639 Consorcio Parque Timiza	Realizar los estudios y diseños técnicos de ingeniería y arquitectura y las obras de construcción del parque timiza localidad de Kennedy	Se adjudicó la cuarta semana de noviembre y se encontraba en aprobación de pólizas Reserva: \$9.149.413.770,00	29/11/2019 A 28/09/2020 10 Meses
Contrato de interventoría No. 3660 Consorcio Santa Bárbara 012	Realizar la interventoría técnica administrativa financiera social ambiental sst y jurídica a los estudios y diseños técnicos de ingeniería y arquitectura y las obras de construcción del parque timiza localidad de Kennedy.	Se adjudicó la segunda semana de diciembre y se encuentra en aprobación de pólizas Reserva: 678.924.000,00	17/12/2019 A 16/11/2020 11 Meses
Contrato de consultoría No. 3662 Mc arquitectos sa	1 Realizar los estudios y diseños técnicos de ingeniería y arquitectura para el centro deportivo recreativo cultural (cefe) del parque metropolitano el porvenir (Gibraltar bicentenario)	Se adjudicó la tercera semana de diciembre y se encuentra en aprobación de pólizas. Reserva: \$2.090.140.791	17/12/2019 A 02/09/2020 8 Meses y 16 días
Proyecto 1145 Sostenibilidad y Mejoramiento de Parques, espacios de vida			
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 3125 Elda Janette Malaver Parada	Prestar servicios profesionales para realizar actividades de promoción y aprovechamiento y adecuada utilización de los parques metropolitanos administrados por el IDRD en el marco del proyecto sostenibilidad y mejoramiento de parques espacios de vida.	Se constituye reserva para garantizar la continuidad del servicio profesionales en la atención a la comunidad, y verificación de usos de los parques y escenarios administrados por el IDRD, especialmente en los meses de enero y febrero de 2020 tiempo de mayor ocupación por periodo de vacaciones. Reserva: \$14.260.000	28/06/2019 A 27/03/2020 9 Meses
Contrato de obra No. 3364 Unión Temporal Mobiliario	Contratar a precios unitarios el mantenimiento adecuación y recuperación, así como el suministro desmonte e instalación de las piezas y/o partes del mobiliario urbano módulo de juegos infantiles y estructuras deportivas de los parques de escala regional metropolitana y zonales del sdp	Se constituye por cuanto los tiempos de contratación conllevan un periodo de tiempo, adicionalmente los contratos requieren de un plazo de ejecución de 6 meses, esto hace que la ejecución de los mismo traspase la vigencia fiscal. Reserva: \$2.100.658.000	22/08/2019 A 21/03/2020 7 Meses
Proyecto 1146 Recreación Activa 365			

Contrato	Objeto	Justificación	Fechas Inicio y Terminación
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 167 Maritza Milena García Aldana	Prestar servicios profesionales para orientar en materia contractual y jurídica, los proyectos de inversión rendimiento deportivo al 100 x 100, deporte mejor para todos, recreación activa 365 y tiempo escolar complementario TEC.	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto, durante los primeros meses de 2020, teniendo en cuenta que las actividades realizadas por este contrato se prestan de manera continua en lo relacionado a la ejecución de los temas jurídicos, lo anterior teniendo en cuenta que, de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos administrativos, logísticos y operativos realizados por el proyecto Reserva: \$23.120.000,00.	30/01/2019 A 31/05/2020 17 Meses
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 112 Mario Fernando Rodríguez Lozano	Prestar sus servicios profesionales para programar los servicios en la ejecución de los contratos asignados para el desarrollo de actividades y programas de los proyectos de inversión Rendimiento Deportivo al 100 x 100, Deporte Mejor para Todos, Recreación Activa 365 y Tiempo Escolar Complementario TEC	Contrato requerido para dar continuidad al proyecto, durante los primeros días de 2020, teniendo en cuenta que las actividades realizadas por este contrato se presta de manera continua en lo relacionado a la ejecución de las actividades recreativas, lo anterior teniendo en cuenta que de no continuar con la prestación de este servicio, se afectaría el normal desarrollo de las actividades, afectando el ejercicio básico de los procesos , administrativos, logísticos y operativos realizados por el proyecto Reserva: \$22.580.000,00	28/01/2019 A 27/05/2020 17 Meses
Proyecto 1148 Fortalecimiento de la Gestión Institucional de Cara a la Ciudadanía			
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 2923 Luis Alberto Bautista Peña	Prestar servicios profesionales a través del acompañamiento jurídico en el estudio revisión evaluación gestión y trámite de los proyectos de asociación público privada que requiera adelantar el IDRD	Se constituye la reserva presupuestal por necesidades del servicio en las actividades propias del área que las constituyó, teniendo en cuenta que la actual vigencia implica un cambio de administración y para lo cual, en tanto se efectúa la armonización propia de la gestión, las áreas transversales y administrativas del IDRD deben garantizar el funcionamiento de las mismas. Reserva: 25.970.000,00	04/06/2019 A 18/04/202 10 Meses y 14 días
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 1325 Valora Consultoría SAS	Contratar la prestación de servicios profesionales especializados en las actividades de asesoría revisión y análisis de requisitos y condiciones financieras propuestas en los proyectos de asociación público privada, así como en el análisis de los aspectos técnicos incidentes en los niveles de inversión y costos de operación de la app que se manejen en el IDRD.	Teniendo en cuenta la necesidad del IDRD de continuar contando con el personal disponible que realice la evaluación inicial del modelo financiero y de riesgos, presentado en los proyectos de APP, y, que el contrato de prestación de servicios profesionales No. 1325/19 finaliza el día 24/01/2020, se adelantó la prórroga del mismo por un tiempo de cuatro (4) meses contados a partir del 25/01/2019 Reserva: \$55.200.000,00.	22/02/2019 A 24/05/2020 15 Meses y 2 días
Proyecto 1200 Mejoramientos de las Tecnologías de la Información Orientada a la Eficiencia			
Contrato de prestación de servicios profesionales No. 135 Claudia Gisela Torrado Calderón.	Prestar servicios profesionales para realizar el trámite control y seguimiento a los procesos de pago de los compromisos contractuales en el marco del proyecto de inversión.	Se constituye la reserva presupuestal por necesidades del servicio en las actividades propias del área que las constituyó, teniendo en cuenta que la actual vigencia implica un cambio de administración y para lo cual, en tanto se efectúa la armonización propia de la gestión, las áreas transversales y administrativas del IDRD deben garantizar el funcionamiento de las mismas. Reserva: \$6.355.000	29/01/2019 A 05/03/2020 14 Meses y 6 días

Fuente: Información Presupuestal, radicado No. 20208000025981 y CD, con radicado 20202100054362, de fecha 17 de febrero de 2020 – IDRD.

Por lo anterior se presenta la siguiente observación:

3.3.4.7.3. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por constitución de reservas presupuestales a 31/12/2019, que no obedecen a una adecuada planeación, incumpliendo el principio de anualidad, al igual que no se originan por hechos imprevistos o eventos excepcionales.

La presente observación, al igual que la anterior 3.3.4.7.2, también, se presenta de manera reiterada, toda vez que, en la Auditoría de Regularidad, Vigencia 2016, PAD 2017, se dejó consignado el hallazgo 2.1.4.2.6.1 sobre este tema, para el cual el IDRD suscribió dos acciones de mejora en el Plan de Mejoramiento, las cuales se califican como Inefectivas. Así mismo en la Auditoría de Regularidad de la vigencia 2019, se repite la observación.

La constitución de reservas presupuestales con compromisos que no corresponden a eventos excepcionales, se origina en falta de planeación, puesto que el desarrollo de muchos componentes de los diversos proyectos, es perfectamente previsible y debió ejecutarse dentro de la vigencia evaluada.

Se anota, que la Planificación y Anualidad Presupuestal, son factores fundamentales en el ámbito presupuestal, dado que el fin último de la planificación, es velar para que situaciones que se puedan dar con el tiempo, cuenten con las previsiones en caso de presentarse.

Por ende, se deben establecer estrategias, que permitan desarrollar las actividades dentro de la anualidad, que es la regla a seguir y cumplir.

Es así, que si bien se establecieron de manera legal las Reservas Presupuestales, al cierre de la vigencia, también es claro, que a partir de la adopción del Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal, y la Circular 031 de 2011, de la Procuraduría General de la Nación, es necesario que las mismas, correspondan a hechos imprevistos y casos excepcionales y no pueden ser utilizadas para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación, situación evidenciada en las justificaciones enunciadas en párrafos anteriores.

Con lo anterior, el IDRD, incumple con lo normado en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital, Decreto 714 de 1996, *Artículo 13º.- De los Principios del Sistema Presupuestal, literales “b) Planificación. El Presupuesto Anual del Distrito Capital deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, el Plan*

Financiero y el Plan Operativo Anual de Inversiones” y “c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, de cada año. Después del 31 de diciembre, no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.”

Igualmente, se incumple lo normado en el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal de las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital, adoptado mediante Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017; y los lineamientos dados en la Circular No. 031 de 20/10/2011, del Procurador General de la Nación. Lo anterior, principalmente por falta de una adecuada planeación en la ejecución de los recursos, lo que conllevó a la no ejecución total de los proyectos y a su vez, no permitió que la política pública del sector alcanzara las metas programadas para la vigencia.

Por lo anterior, se configura un **hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria**.

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Para el presente numeral, el IDRD, presenta la siguiente respuesta:

“Respuesta Observación 3.3.4.7.3: Los contratos suscritos experimentaron dificultades en su ejecución, que produjeron la demora en el giro de los recursos y, por ende, el rezago presupuestal, situación que fue ajena a la entidad, pese a las acciones diligentes y oportunas adelantadas durante el seguimiento en la ejecución de los referidos proyectos.

Si bien es cierto que algunas de las justificaciones a las reservas constituidas a diciembre 31 de 2019 no son aceptables por el equipo auditor del ente de control, el mayor peso de las reservas constituidas con el 73,79% del Proyecto 1082...

De otra parte, el 18,46% de las reservas del Proyecto 1145 - Sostenibilidad y Mantenimiento de Parques se generaron en razón a compromisos por gastos recurrentes que se programan para dar continuidad a los servicios en los parques y escenarios, tales como mantenimiento de parques, escenarios, piscinas, vigilancia y aseo y servicios profesionales y de apoyo a la gestión que se ejecutan en el primer trimestre de la vigencia siguiente.

Claramente es fundamental en el ámbito presupuestal, dar cumplimiento a los principios de la planificación y anualidad presupuestal, y por tanto realizar las actividades dentro de la vigencia. No obstante, como se anotó anteriormente en las actividades de los proyectos 1148 y 1200 existen actividades de gestión que no pueden ser interrumpidas, ...

Finalmente, y con referencia al contrato de prestación de servicios profesionales No. 135 Claudia Gisela Torrado Calderón por \$6.355.000, se hizo necesario constituir reserva para ser pagada en la vigencia 2020, ya que era requerido continuar con sus servicios para el sostenimiento y operación del Sistema en Gestión Documental Orfeo. Al respecto, con base en la información remitida encontramos una diferencia...”

Analizada la respuesta de la Entidad, se puede establecer que no todas las justificaciones de las reservas presupuestales, corresponden a hechos imprevistos y casos excepcionales, como manda la Circular 031 de 2011, de la Procuraduría General de la Nación.

Es así, que se evidenció la suscripción de múltiples contratos de prestación de servicios profesionales, compraventa, suministro o mantenimiento, en la totalidad de los nueve (9) proyectos de inversión de la vigencia, tal como se evidencia en el cuadro 27 (Justificaciones Reservas Presupuestales Inversión IDR 2019), de éste informe, que su justificación no se enmarca dentro de lo normado en la Circular 031 de 2011, la cual establece que las reservas presupuestales, deben tener un uso excepcional, ante la verificación de eventos imprevisibles.

Por lo anterior, **se ratifica la observación y se configura un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.**

3.3.4.8. Pasivos Exigibles

Se evidenció para la vigencia 2019, Pasivos Exigibles en cuantía de \$44.239.936.283, correspondientes a 59 compromisos de la vigencia 2018.

De igual forma, se evidenció en la ejecución del presupuesto de Gastos e Inversión del IDR, vigencia 2018, que los Pasivos Exigibles contaron con una apropiación de \$13.494.254.734, recursos de los cuales ejecutó autorizaciones de giro por \$9.240.500.606, equivalente al 68.47%, reflejando un rezago del 31.52%, es decir, \$4.253.754.128.

Así mismo, se evidenció en las vigencias anteriores al 2018, Pasivos Exigibles con un saldo no depurado o pendiente de pago por \$9.758.812.593, en el cual se observaron los siguientes compromisos:

CUADRO 28

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

PASIVOS EXIGIBLES CONSTITUIDOS ANTERIORMENTE A 2018

En pesos

Año Acta Fenecimiento	Numero Compromiso	Fecha de Compromiso	Valor	Giro	Saldo
2010	1787	31/07/2009	44.999.999	26.900.000	18.099.999
2011	382	29/01/2010	50.000.000	30.000.000	20.000.000
2014	1403	24/12/2013	1.412.352.628	1.395.930.202	16.422.426
2015	1484	25/07/2014	40.000.000	39.988.987	11.013
2017	3545	26/08/2016	650.000.000	564.805.459	85.194.541
2018	2266	08/06/2017	142.800.000	71.400.000	71.400.000
2018	3254	28/12/2017	47.900.000	47.899.880	120
2018	4193	27/12/2017	59.032.290	8.873.977	50.158.313
2018	3230	26/12/2017	753.450.240	469.364.640	284.085.600
2018	3211	20/12/2017	1.405.276.768	1.083.186.808	322.089.960
2018	2889	15/09/2017	4.885.728.226	4.304.683.288	581.044.938
2018	4196	22/12/2017	418.998.752	343.132.528	75.866.224
2018	4196	22/12/2017	159.699.010	43.017.331	116.681.679
2018	4196	22/12/2017	233.336.000	-	233.336.000
2018	4212	24/10/2017	3.098.052.788	3.098.049.787	3.001
2018	3234	27/12/2017	1.483.235.411	1.322.121.849	161.113.562
2018	2734	18/08/2017	40.000.000	39.597.023	402.977
2018	2925	26/09/2017	318.632.684	286.769.415	31.863.269
2018	3262	29/12/2017	463.201.003	416.880.904	46.320.099
2018	3261	29/12/2017	199.915.790	166.005.251	33.910.539
2018	2948	02/10/2017	499.800.000	491.283.655	8.516.345
2018	2863	11/09/2017	7.218.533.937	7.017.887.942	200.645.995
2018	3143	07/12/2017	183.003.975	110.496.460	72.507.515
2018	3263	29/12/2017	594.325.500	459.097.218	135.228.282
2018	3264	29/12/2017	574.105.090	406.041.222	168.063.868
2018	3225	22/12/2017	1.368.865.920	961.057.786	407.808.134
2018	2999	10/10/2017	557.461.000	136.374.344	421.086.656
2018	2960	29/09/2017	2.010.707.982	1.910.172.582	100.535.400
2018	2694	31/07/2017	520.000.000	518.488.836	1.511.164
2018	3545	26/12/2017	173.884.286	172.716.805	1.167.481
2018	3118	27/11/2017			

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10
Código Postal 111321
PBX 3358888

Año Acta Fenecimiento	Numero Compromiso	Fecha de Compromiso	Valor	Giro	Saldo
			1.786.228.830	1.786.228.828	2
2018	3212	20/12/2017	1.816.140.320	1.128.940.460	687.199.860
2018	2902	19/09/2017	4.493.816.950	3.523.351.202	970.465.748
2018	2887	14/09/2017	430.148.439	398.827.450	31.320.989
2018	2959	29/09/2017	1.956.039.013	1.858.237.062	97.801.951
2018	2976	05/10/2017	450.073.132	427.569.474	22.503.658
2018	2977	05/10/2017	450.073.132	427.569.476	22.503.656
2018	2937	27/09/2017	8.879.639.627	4.617.697.998	4.261.941.6 29

Fuente: Oficio con Radicado 20203310033701, del 252-02-2020, Dirección General – IDRD

Por lo anterior se presenta la siguiente observación:

3.3.4.8.1. Hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria por ineficiencia en el pago o fenecimiento de saldos de pasivos exigibles no cancelados y/o fenecidos en las vigencias anteriores a 2019.

El IDRD presenta fallas en la depuración de los Pasivos Exigibles, como se evidencia en el anterior cuadro, en el cual se observa la existencia de los mismos, en los años 2009, 2010, 2013, 2014, 2016 y 30 Pasivos Exigibles con año de compromiso 2017.

Lo expuesto, por falta de una acertada planeación en la ejecución de los recursos, oportunidad en la liquidación de los contratos, seguimientos y controles adecuados y deficiencias en la gestión, lo que no ha permitido la liberación de saldos.

Se anota, que la Planificación y Anualidad Presupuestal, son factores fundamentales en el ámbito presupuestal, puesto que el fin último de la planificación, es velar para que situaciones que se puedan dar con el tiempo, cuenten con las previsiones en caso de presentarse. Por ende, se deben establecer estrategias, que permitan desarrollar las actividades dentro de la anualidad, con el fin de dar cumplimiento a lo normas establecidas para tal fin.

Con lo anterior, el IDRD, incumple con lo normado en el Estatuto Orgánico del

Presupuesto Distrital, Decreto 714 de 1996, Artículo 13º.- *De los Principios del Sistema Presupuestal, literales “b) Planificación. El Presupuesto Anual del Distrito Capital deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan de Desarrollo, el Plan Financiero y el Plan Operativo Anual de Inversiones” y “c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre, de cada año. Después del 31 de diciembre, no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.”*

Igualmente, se incumple lo establecido en el Manual de Programación, Ejecución y Cierre Presupuestal de las entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital, adoptado mediante Resoluciones SHD 226 de 2014 y SHD 191 de 2017, respectivamente, debido a la falta de una adecuada planeación en la ejecución de los recursos, lo que conllevó a la no ejecución total de los proyectos en tiempo real y a su vez, no permitió que la política pública del sector alcanzara las metas programadas.

Por lo anterior, se configura un **hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.**

Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

Se presenta de parte del IDRD, la siguiente respuesta:

“Respuesta Observación 3.3.4.8.1: La Subdirección Técnica de Construcciones adelantó todas las actuaciones necesarias que permitieran girar los recursos con compromisos de las vigencias anteriores a 2019; sin embargo, los mismos no finalizaron su depuración en consideración a múltiples situaciones ajenas a la voluntad de la Dependencia, como lo fueron incumplimientos contractuales a cargo de los contratistas los cuales culminaron en audiencias de posibles incumplimientos y a imposición de multas y/o declaratorias de caducidad, lo que ha imposibilitado la culminación de las obras contratadas y/o liberación de saldos y/o giros.

Por otro lado, existen contratos cuyo plazo de ejecución venció, las obras fueron ejecutadas y entregadas y sobre las cuales existen controversias contractuales que se están abordando en la etapa de liquidación. Estas controversias contractuales demoran la generación de la obligación de los compromisos, y consecuentemente, la posibilidad de giro de los recursos, los cuales se encuentran atados a la liquidación del contrato.

Adicional a lo anterior, y de manera general, durante la ejecución de las obras se presentan actividades con mayores cantidades de obra, ítems no previstos, ...

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

Con relación a los saldos fenecidos, es preciso indicar que la entidad los ha venido depurando desde el año 2007 y a la fecha algunos de los saldos evidenciados por el equipo auditor corresponden a: ...

Por lo anterior, muy respetuosamente se solicita a la Contraloría se reconsidere la posición asumida en el informe preliminar y se retire como observación este numeral, por considerar que el giro de los pasivos exigibles, con compromisos anteriores a 2019, surten como consecuencia de la ausencia en la entrega de las obras y/o servicios contratados por parte de los contratistas y que tienen como origen tramites contractuales (posibles incumplimientos contractuales), fenómenos climatológicos, demoras en la obtención de permisos y/o licencias y dificultades al momento de la socialización de los proyectos ante la comunidad...”

Evaluada la respuesta de la entidad, se observa que, si bien se ha realizado fenecimiento de algunos Pasivos Exigibles, también es cierto que existen pasivos exigibles mayores a 4 años, tal como se observa en el cuadro 28 del presente informe, como son los compromisos 1787, 382, 2011, 1403 y el 1484, que no se han depurado a la fecha, lo que evidencia que no hay gestión efectiva que permita realizar la respectiva depuración.

Por lo anterior, **se ratifica la observación y se constituye un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.**

3.3.4.9. Cuentas por Pagar

A continuación, se relacionan las Cuentas por Pagar del IDRD, correspondientes a la vigencia 2018:

CUADRO 29
CUENTAS POR PAGAR 2018

En pesos

Presupuesto Vigente a 31 de diciembre de 2018	Cuentas por Pagar	Representatividad Frente al Presupuesto %
669.037.652.816		
Funcionamiento	1.580.800.850	0.23
Inversión	49.828.261.562	7.44
TOTAL	51.409.062.412	7.68

Fuente: Secretaría de Hacienda – Dirección Distrital de Tesorería

Para la vigencia 2019, se presentan los siguientes valores correspondientes a Cuentas por Pagar:

CUADRO 30
CUENTAS POR PAGAR 2019

En pesos

Presupuesto Vigente a 31 de diciembre de 2019	Cuentas por Pagar	Representatividad Frente al Presupuesto %
770.352.829.317		
Funcionamiento	1.862.978.402	0.24
Inversión	27.624.717.173	3.58
TOTAL	29.487.695.575	3.82

Fuente: Secretaría de Hacienda – Dirección Distrital de Tesorería

Como se observa en los cuadros anteriores, las Cuentas por Pagar del IDRD, disminuyeron su representatividad frente al presupuesto disponible, al pasar del 7.68% en la vigencia 2018, al 3.82% para la vigencia 2019, lo que evidencia la disminución del pago de valores correspondientes a bienes y servicios durante la vigencia, en especial en el rubro de inversión que corresponde al 3.58% del total del presupuesto asignado en la vigencia.

De igual manera, se evidenció que, las Cuentas por Pagar, vigencia 2019, se constituyeron sobre compromisos perfeccionados, de conformidad con lo establecido. Así mismo, cuentan con los correspondientes certificados de registro presupuestal.

3.3.4.10. Vigencias Futuras

Para la vigencia 2019, se observó, que el IDRD constituyó Vigencias Futuras, a través del Decreto 816 del 28 de diciembre de 2017, *“Por el cual se liquida el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y Gastos e Inversiones de Bogotá, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018...”*, donde le fueron aprobadas al IDRD, Vigencias Futuras para el 2019, por \$241.553.504.854, así:

CUADRO 31
VIGENCIAS FUTURAS IDRD AÑO 2019

En pesos

Concepto	Vigencia 2019
Gastos	241.553.504.854

Concepto	Vigencia 2019
Gastos Funcionamiento	3.299.417.476
Gastos Generales	3.299.417.476
Adquisición Bienes	1.402.271.845
Materiales y Suministro	1.402.271.845
Adquisición Servicios	1.895.145.631
Mantenimiento y Reparaciones	924.271.845
Mantenimiento Entidad	924.271.845
Seguros	970.873.786
Seguros Entidad	970.873.786
Inversión	238.254.087.378
Directa	238.254.087.378
Bogotá Mejor para Todos	238.254.087.378
Pilar igualdad de calidad de vida	618.000.000
Mejores oportunidades para el desarrollo a través de la cultura, la recreación y el deporte	618.000.000
Rendimiento deportivo al 100 X 100	618.000.000
Pilar democracia urbana	237.636.087.378
Espacio público derecho de todos	237.636.087.378
Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	208.737.864.076
Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida	28.898.223.302

Fuente: Decreto Distrital 816 del 28 de diciembre de 2017.

Respecto del cuadro anterior, se evidenció la siguiente ejecución, tanto de gastos de Funcionamiento, como Gastos de Inversión:

CUADRO 32
EJECUCIÓN VIGENCIAS FUTURAS IDRD AÑO 2019

Gasto (Rubro / Proyecto)	Valor
Total Funcionamiento	1.943.307.476
Rendimiento Deportivo al 100 X 100 (Inversión)	618.000.000
Sostenibilidad y Mejoramiento de Parques, Espacios de Vida (Inversión)	27.009.315.894
Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos (Inversión).	127.847.944.450
Total Vigencias Futuras Utilizadas	157.418.567.820

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

Fuente: Sistema Integrado de Información SEVEN

Se concluye, que de un presupuesto asignado al IDRD, por concepto de Vigencias Futuras, de \$241.553.504.854, la entidad, para la vigencia 2019, ejecutó \$ 157.418.567.820, equivalente al 65.16%.

Así mismo, de un valor asignado a Gastos de Funcionamiento de \$3.299.417.476, ejecutó \$1.943.307.476, equivalente al 58.89%. De igual manera, para Inversión, de una apropiación por \$238.254.087.378, ejecutó \$155.475.260.340, equivalente al 65.25%.

4. OTROS RESULTADOS

4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS

4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGO DE AUDITORÍA

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. ADMINISTRATIVOS	7	N.A.	3.3.1.1.1, 3.3.4.7.1, 3.3.4.8.1 3.3.1.3.1, 3.3.4.7.2, 3.3.4.6.1, 3.3.4.7.3,
2. DISCIPLINARIOS	6	N.A.	3.3.1.1.1, 3.3.4.7.1, 3.3.4.7.3 3.3.4.6.1, 3.3.4.7.2, 3.3.4.8.1
3. PENALES	N.A.	N.A.	
4. FISCALES	1	\$ 89.721.374	3.3.4.6.1,

N.A: No aplica

Revisó: Subdirector de Fiscalización y/o Gerente
Elaboró: Equipo Auditor