



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

# INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD CÓDIGO AUDITORÍA No. 2



[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

INFORME FINAL DE LA AUDITORÍA DE REGULARIDAD  
INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE - IDRD

CÓDIGO AUDITORÍA No. 2

*JULIÁN MAURICIO RUÍZ RODRÍGUEZ*

Contralor de Bogotá D.C.

*PATRICIA DUQUE CRUZ*

Contralora Auxiliar (E)

*JORGE IVÁN DE CASTRO BARÓN*

Director Sectorial

*OSCAR JULIÁN SÁNCHEZ CASAS*

Subdirector de Fiscalización

Equipo de Auditoría

José Rafael Sánchez Prada  
Flor Marina Luengas Becerra  
Claudia Patricia Benavides Ramírez  
Luisa Fernanda Gálvez Argote  
Pedro José Raigoso Cárdenas  
Oscar Augusto Beltrán Macías  
Oswaldo Yesid Medina Atuesta  
Jaime Rodríguez Vargas  
Gustavo Alejandro Puentes Vela  
Ruby Carolina Moncada Rubiano  
María Azucena Arias Suarez  
Lucy Mauren Daza Cuervo

Gerente 039-01  
Profesional Especializado 222-07  
Profesional Especializado 222-07(E)  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03  
Profesional Universitario 219-03  
Contratista  
Contratista  
Contratista

Período Auditado 2021

Bogotá D.C. Mayo de 2022

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

## TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL .....	4
1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN .....	6
1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta.....	6
1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno .....	6
1.1.3 Gestión Financiera.....	7
1.1.4 Opinión sobre los estados financieros .....	7
1.1.5 Concepto control interno contable. ....	7
1.1.6 Gestión Presupuestal.....	7
1.1.7 Gestión de Inversión y Gastos .....	9
1.1.8 Concepto sobre el cumplimiento del Plan de Mejoramiento .....	10
1.1.9 Concepto sobre el fenecimiento.....	10
1. 2 Presentación del plan de mejoramiento .....	10
2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....	12
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	14
3.1 CONTROL DE GESTIÓN .....	14
3.1.1 Control Fiscal Interno .....	14
3.1.2 Plan de Mejoramiento .....	31
3.2 CONTROL DE RESULTADOS .....	53
3.2.1 Factor Planes, Programas y Proyectos.....	53
3.2.2. Balance Social .....	66
3.2.3. Objetivos de desarrollo Sostenible (ODS) .....	69
3.2.4. Gestión Ambiental.....	79
3.2.5 Gasto Público.....	86
3.3 CONTROL FINANCIERO .....	136
3.3.1 Estados Financieros .....	136
3.3.2 Evaluación del Control Interno Contable.....	168
3.3.3 Gestión Presupuestal.....	171
4. OTROS RESULTADOS.....	198
4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS.....	198
4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS .....	198
4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL .....	199
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA .....	200



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Doctora

**BLANCA INÉS DURÁN HERNÁNDEZ**

Directora General

Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD

Calle 63 # 59ª-06

Código postal 111221

Bogotá D.C

Ref: Dictamen de Auditoría de Regularidad vigencia 2021

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993<sup>1</sup> y el Decreto Ley 403 de 2020, practicó auditoría de regularidad al Instituto Distrital de Recreación y Deportes – IDRD mediante la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, en aplicación de los cuales administró los recursos puestos a su disposición.

Así mismo, con la evaluación de los resultados del presupuesto de ingresos y gastos, el desempeño financiero, el examen de la situación financiera a 31 de diciembre de 2021 y el estado de resultados integral o estado de resultados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública el Marco Normativo para el IDRD prescritos por la Contaduría General de la Nación por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Las cifras obtenidas fueron comparadas con las de la vigencia anterior. Así mismo, comprobó si las operaciones financieras, administrativas y económicas fueron realizadas en cumplimiento de las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Conforme a la adaptación de nuestros procedimientos a la Guía de Auditoría Territorial – GAT, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión fiscal.

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. Así mismo, es responsable por la preparación y

---

<sup>1</sup> Modificada por el Decreto Ley 403 de 2020



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

presentación fiel de los estados financieros, libres de errores significativos, de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, que considere necesarios para el logro de estos fines.

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.

La Contraloría de Bogotá, D.C. ha llevado a cabo esta auditoría de regularidad, de conformidad con los principios aplicables de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). De conformidad con las ISSAI, la Contraloría de Bogotá aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que, una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, deberán ser 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 realizó de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos establecidos por la Contraloría de Bogotá D.C., con enfoque en riesgos, que permitió obtener evidencia suficiente y apropiada de auditoría, por tanto, requirió la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara 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, los informes presupuestales, informes de la gestión fiscal, el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

En el desarrollo de la labor realizada no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría, por lo que la Contraloría de Bogotá D.C. se reserva

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

el derecho de revisar el tema y pronunciarse al respecto 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 la auditoría, la respuesta de la administración fue valorada y analizada, tal como se señala en el capítulo de resultados del presente informe.

## **1.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

### **1.1.1 Concepto sobre la rendición y revisión de la cuenta**

El representante legal del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD), rindió la cuenta anual consolidada por la vigencia fiscal del 2021, dentro de los plazos previstos en la Resolución Reglamentaria 011 del 28 de febrero de 2014 "Por medio de la cual se prescriben los métodos y se establecen la forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría de Bogotá D.C., y se dictan otras disposiciones" y su modificatorias, presentada a la Contraloría de Bogotá D.C. a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF con fecha de recepción 15 de febrero de 2021, dando cumplimiento a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para tal efecto se han establecido.

### **1.1.2 Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno**

Corresponde a la Contraloría de Bogotá, conceptuar sobre la calidad y eficiencia del sistema de control fiscal interno para asegurar el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal<sup>2</sup>.

El control fiscal interno implementado en el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, en cumplimiento de los principios de la gestión fiscal<sup>3</sup>, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 82% valorándose como adecuado. En cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 85.1% que lo valora como efectivo; calificaciones que permiten evidenciar que el conjunto de mecanismos, controles e instrumentos establecidos para salvaguardar los bienes, fondos recursos públicos puestos a su disposición, garantizan su protección y adecuado uso; así mismo, permiten el logro de los objetivos institucionales; en consecuencia, la calidad y eficiencia control fiscal interno obtuvo una calificación de 85% valorado como, eficiente.

<sup>2</sup> Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia.

<sup>3</sup> Numeral 6° - Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

### 1.1.3 Gestión Financiera

#### **Estados Financieros**

##### **Fundamento de la opinión**

La totalidad de incorrecciones ascendieron a \$628.933.708, que corresponden al 0.01% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones son no materiales, siendo los casos más relevantes, el saldo de las inversiones, entre otros.

No se presentaron imposibilidades.

El conjunto de la totalidad de las incorrecciones e imposibilidades ascendieron a \$628.933.708, que corresponden al 0.01% del total de los activos, es decir, estas incorrecciones más las imposibilidades son no materiales.

##### **1.1.4 Opinión sobre los estados financieros**

En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Instituto Distrital de Recreación y Deportes – IDRD a 31 de diciembre de 2021, 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/o los prescritos por el Contador General de la Nación.

##### **1.1.5 Concepto control interno contable.**

El control interno contable implementado en el Instituto Distrital de Recreación y Deportes – IDRD, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 84.68% valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 85.78% que lo valora como efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 88.33% valorado como eficiente

### 1.1.6 Gestión Presupuestal

#### **Presupuesto de ingresos**

##### **Fundamento de la opinión**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Con base en los resultados obtenidos en el análisis realizado a las cifras y registros, en el presupuesto de ingresos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, no se presentaron incorrecciones; los análisis y evaluaciones se realizaron a partir de la información reportada en las cuentas a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, tanto en las cuentas mensuales como en la cuenta anual para la vigencia 2021 y los soportes entregados a la auditoría; se evidenció su cumplimiento de acuerdo con las normas que rigen la materia (Manual Operativo Presupuestal Resolución SDH N°191 del 22 de septiembre de 2017) relacionado con las etapas de programación, ejecución y cierre presupuestal.

Al revisar y analizar la ejecución presupuestal de ingresos a 31 de diciembre de 2021, se presentó un hallazgo administrativo que fue ajeno a la ejecución del presupuesto de ingresos, este se debió a que no se presentó un anexo soporte de los registros realizados en el Sistema BogData de la Secretaría Distrital de Hacienda, error que no afectó el cumplimiento de las etapas de programación, ejecución y cierre presupuestal de acuerdo con las normas presupuestales ya citadas y presentadas en este informe.

## **Presupuesto de gastos**

### **Fundamento de la opinión**

Al efectuar el análisis y evaluación a las ejecuciones presupuestales de gastos de funcionamiento e inversión a 31 de diciembre de 2021, rendidas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, no se presentaron incorrecciones en las cifras presentadas en la vigencia 2021; se verificó el cumplimiento de las normas presupuestales en especial las normas que le aplican al IDRD (Resolución SDH N°191 del 22 de septiembre de 2017); igualmente, se revisaron las modificaciones presupuestales; al revisar y analizar las reservas presupuestales se evidenció que excedieron los límites establecidos el artículo 1 del Acuerdo Distrital 5 de 1998, razón por la cual se constituyó un hallazgo administrativo, aclarando que estas fueron presentadas con sus correspondientes soportes y valores en el Sistema BogData de la Secretaría Distrital de Hacienda, el cual fue analizado por el equipo auditor.

## **Opinión sobre el presupuesto**

### **Opinión con salvedades**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En opinión de la Contraloría de Bogotá, D.C., excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Informes Presupuestales del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDR, presentan razonablemente la situación presupuestal, en sus aspectos más significativos por la vigencia fiscal de 2021 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y/o los prescritos por el Contador General de la Nación. El presupuesto del IDR presentó una eficacia del 94.8%.

#### 1.1.7 Gestión de Inversión y Gastos

##### **Concepto de la gestión de la inversión y el gasto**

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión de la inversión ejecutada en cumplimiento de las metas y objetivos del Plan de Acción fue eficaz y eficiente.

El IDR fue eficaz en el cumplimiento de sus metas por su alta ejecución, que generó una calificación de 84.0%, como consecuencia a la realización y oportunidad en la entrega de los productos programados para el logro de las metas, su eficiencia presentó una calificación 96.8%, en consideración a que los recursos presupuestados fueron ejecutados de acuerdo con lo planeado, cumpliendo los objetivos establecidos.

Por lo tanto, su efectividad presenta una calificación de 91.5% en razón a que los recursos programados y ejecutados cumplen con los objetivos planteados, por lo tanto, este ente de control evidencia mejoramiento en la situación diagnosticada o advierte la resolución del problema identificado. Así mismo, los bienes o servicios programados fueron entregados y cumplen con los requisitos de lo demandado, por lo tanto, la entidad realizó un uso adecuado de los recursos.

El resultado es producto del análisis y calificación a través del examen y evaluación al Plan de Acción (o el que haga sus veces), el cual presenta los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo, derivado en que el proyecto 7853, inicia su ejecución en 2021, desfinanciado en \$3.247.447.721, contraviniendo principios de planeación y programación presupuestal, en trasgresión a la planificación que ordena el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital (Resolución SDH No 191 del 22 de septiembre de 2017).



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Con relación a la ejecución de los recursos dispuestos por la entidad, para la adquisición bienes y servicios, y erogaciones realizadas, correspondiente a la vigencia 2021, se ejecutó con observaciones, por el incumplimiento o conformidades, de las obligaciones pactadas o normatividad vigente, sin consecuencias económicas que se deriven de los mismos; en consecuencia, el concepto de la gestión es económica, eficaz y eficiente.

De conformidad con los resultados de la calificación de la gestión del gasto contractual, la eficacia de la contratación del 89.7% como consecuencia de resultados adecuados de los procesos evaluados; así mismo la entidad logra un indicador de 92.7% en términos de su economía, aunada a un correcto manejo de recursos.

#### 1.1.8 Concepto sobre el cumplimiento del Plan de Mejoramiento

El plan de mejoramiento de las acciones vencidas a 31 de diciembre de 2021 se cumplió con una eficacia del 96.0% logrando una efectividad del 95.4%.

#### 1.1.9 Concepto sobre el fenecimiento

Los resultados descritos en los numerales anteriores, producto de la aplicación de los sistemas de control de gestión, de resultados y financiero permiten establecer que la gestión fiscal de la vigencia 2021 realizada por el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte – IDR D, en cumplimiento de su misión, objetivos, planes y programas, se ajustó a los principios de eficacia, eficiencia y economía evaluados.

Con fundamento en lo anterior, la Contraloría de Bogotá D.C. concluye que la cuenta correspondiente a la vigencia 2021, auditada se **FENECE**.

### 1. 2 Presentación del plan de mejoramiento

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita subsanar las causas de los hallazgos, en el menor tiempo posible, dando cumplimiento a los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF– dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la radicación del informe final de Auditoría de Regularidad en la forma, términos y contenido previstos por la Contraloría de Bogotá D.C

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

El incumplimiento a este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 83 al 88 del Decreto Ley 403 de 2020.

Corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones formuladas, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C.

El presente informe contiene los resultados y hallazgos evidenciados por este Organismo de Control. *"Si con posterioridad a la revisión de cuentas de los responsables del erario aparecieren pruebas de operaciones fraudulentas o irregulares relacionadas con ellas se levantará el fenecimiento y se iniciará el proceso de responsabilidad fiscal si hay lugar a ello"*<sup>4</sup>.

Cordialmente,

**JORGE IVÁN DE CASTRO BARÓN**  
Director Técnico Sectorial de Fiscalización

Revisó: Subdirector de Fiscalización y Gerente  
Elaboró: Equipo Auditor

---

<sup>4</sup> Artículo 50 Decreto Ley No. 403 de 2020.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

## 2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El proceso de evaluación al Instituto Distrital de Recreación y Deporte se fundamenta en la aplicación de normas de auditoría de general aceptación, el examen de operaciones financieras, administrativas y económicas en el marco constitucional de modalidad posterior y selectiva. Se busca 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 para la Recreación y el Deporte – IDRD, tiene su origen en la promulgación del Acuerdo 04 de 1978 del Concejo de Bogotá, siendo creado como un ente descentralizado, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente; se diseñó como Misión Institucional : *"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."*<sup>5</sup>

Entre otras, son funciones del Instituto, 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.

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

**Cuadro No 1**  
**Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal**

COMPONENTE	FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR FACTOR	CALIFICACIÓN POR COMPONENTE
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
	CONTROL FISCAL INTERNO	15%	X	X			

<sup>5</sup> Página [www.idrd.gov.co](http://www.idrd.gov.co)



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

COMPONENTE		FACTOR	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR FACTOR	CALIFICACIÓN POR COMPONENTE
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA		
CONTROL DE GESTIÓN	40%	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	70%	X				
		CONTROL INTERNO CONTABLE	10%	X	X			
		GESTIÓN FINANCIERA	0%					
		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 - Circular 014 de 2019. Contraloría de Bogotá D.C. -tomada de la página [contraloriabogota.gov.co](http://contraloriabogota.gov.co) (EVALUAR LA PERTENENCIA DE DEJAR ESTE CUADRO)

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

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

#### 3.1 CONTROL DE GESTIÓN

##### 3.1.1 Control Fiscal Interno

La evaluación de la gestión fiscal del IDRD para la vigencia 2021, se enfocó en establecer la eficiencia, eficacia, y economía de las actuaciones de la entidad, en la cual el IDRD invirtió sus recursos económicos, financieros y físicos entre otros, para lo cual el equipo auditor determinó su evaluación de manera transversal, en cada uno de los procesos y procedimientos en que las distintas Subdirecciones de la entidad realizaron su gestión.

Frente al alcance y la muestra que se seleccionó para evaluar estos procedimientos se tomó de la siguiente manera:

**Cuadro No. 2**  
**Muestra Evaluación del Control Fiscal Interno**

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificación Riesgo Residual
Planes Programas y Proyectos	Control, evaluación y seguimiento	Los Proyectos de Inversión no cuentan con estudios y análisis de suproyecto (viabilidad técnica, económica, ambiental y jurídica).	Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Evaluar existencia de estudios de diseño y previos a la formulación y proyecto.	Inexistente	Medio
		Los proyectos no son coherentes con las estrategias, los objetivos, las políticas públicas, los principios y las metas establecidas en el Plan.	El logro de metas relacionadas no corresponde con la cobertura en la producción de bienes y/o servicios.	Verificar coherencia en elementos por proyecto	Inexistente	Medio
		Incumplimiento de políticas, lineamientos, disposiciones y acciones establecidas en los planes, programas y proyectos que incidan en su desempeño ambiental	Incumplimiento de la PACA	Verificación de cumplimiento de políticas ambientales	Inexistente	Bajo

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificación Riesgo Residual
Gestión Contractual	Control, Evaluación y Seguimiento	Inadecuada descripción de la necesidad que se pretende satisfacer.	Incumplimiento del Plan de Desarrollo Corporativo	Existencia de formatos tipo para los estudios previos	Existe	Alto
		Incumplimiento del principio de transparencia y/o publicidad.	Limitación a la Libre Concurrencia y/o el deber de selección objetiva	Verificación de la oficina de contratación de la incorporación de los documentos en las plataformas asignadas para ello.	Existe	Alto
		Modificaciones contractuales que afectan el objeto contractual y sus condiciones.	Incumplimiento de los objetos contractuales	Verificar la existencia de controles efectivos por parte de la supervisión interventoría	Existe	Alto
		Falta de previsión y de mecanismos adecuados oportunos de los corrección durante la ejecución del contrato.	Incumplimiento de los objetos contractuales	Verificar el cumplimiento del manual de contratación y normatividad aplicada.	Existe	Alto
		Incumplimiento de entrega inoportuna de los bienes y/o obligaciones servicios contratados	Incumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales	Verificar el cumplimiento del cronograma de obra planeado y aprobado por la interventoría, de acuerdo con la versión vigente	Existe	Medio
		Recibo de productos o servicios que no responden a las especificaciones definidas en el contrato.	Incumplimiento del contrato	Verificar y evaluar el estado de las obras entregadas de acuerdo con lo establecido en el contrato respectivo.	Existe	Alto
Plan de Mejoramiento	Control, Evaluación y Seguimiento	No suscripción de acciones de mejora a hallazgos comunicados por este ente de control o incumplimiento de las acciones suscritas por el IDRD con este ente de control en su plan de mejoramiento vigente. que incidan en el desempeño de su gestión fiscal.	No se implementen acciones de mejora a la gestión de la Entidad en relación con el tema auditado. Inefectividad de los planes de mejoramiento.	Verificación de la implementación y/o cumplimiento de las acciones de mejoramiento suscritas en plan de mejoramientos por parte del IDRD con la Contraloría de Bogotá D.C,	Inexistente	Medio
Control Fiscal Interno	Control, Evaluación y Seguimiento	Falta de oportunidad y/o calidad de la información suministrada por los procesos dependencias del IDRD	Los resultados contenidos en los informes de auditoría y/o evaluación reflejen la realidad del tema auditado	Verificar la entrega y contenido de la información solicitada al no auditado en la oportunidad requerida.	Moderado	Bajo

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificación Riesgo Residual
		Aplicación inadecuada de estándares, técnicas y/o procedimientos de auditoría  El equipo auditor no cuenta con la competencia técnica específica que se requiere para realizar parte de la auditoría y no se informe de este hecho.				
				Verificar y aprobar el plan de pruebas para asegurar su coherencia con los objetivos de la auditoría.	Fuerte	
				Verificar en el desarrollo de la auditoría la aplicación de las técnicas, procedimientos y estándares de auditoría vigentes	Fuerte	
				Determinar y evaluar las necesidades de recurso humano experto en temáticas específicas para la propuesta del Plan Anual de Auditoría.	Fuerte	
		Planeación inadecuada para el desarrollo de productos a cargo de la Oficina de Control Interno  Desviaciones en la ejecución de lo planeado  Falta de oportunidad y/o calidad de la información suministrada por los procesos y/o dependencias del IDRD	Los productos a cargo de la Oficina de Control Interno no se elaboran y entreguen de acuerdo con los requisitos legales vigentes, oportunidad y criterios definidos	Verificar si se han presentado situaciones sobrevinientes que correspondan a aspectos a auditar, para los cuales el equipo auditor no cuenta con las competencias necesarias	Fuerte	Alto
				Revisar la planeación de auditoría con base en la contextualización realizada por el equipo auditor asignado.	Fuerte	
				Realizar seguimiento al cumplimiento del cronograma de presentación de informes.	Débil	
				Realizar seguimiento al cumplimiento de la ejecución de los	Moderado	

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificación Riesgo Residual
		Cambios normativos o surgimiento de nueva normatividad relacionada con los productos a cargo de la Oficina de Control Interno.		productos a presentar. Verificar la entrega y contenido de la información solicitada a las dependencias en la oportunidad requerida. Revisar, actualizar y socializar la matriz de cumplimiento legal aplicable al Sistema de Control Interno.	Moderado Fuerte	
Gestión Presupuestal	Ejecución	Otros Factores de riesgo	Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	Cuenta con los procedimientos de la ejecución presupuestal	Moderado	Bajo
Estados Financieros	Control, Evaluación y Seguimiento	9. Los Registros por cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas de las cuentas Pasivos contingentes	4. Registros y saldos de cuentas con valores incorrectos	Evaluar existencia de procesos y procedimientos y aplicación de políticas contables para el registro de pasivos contingentes	Moderado	Medio

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles y Respuesta con Radicado IDRD No.20221200010021 del 28/01/2022

Se presentan a continuación los resultados de la evaluación efectuada a la muestra seleccionada en el plan de trabajo con base en las calificaciones aplicadas de cada factor, riesgo y/o control identificado en la matriz de riesgo y controles Formato PVCGF-15-11, con el siguiente resultado:

**Cuadro No.3**  
**Resultados evaluación muestra seleccionada**

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Resultado de la efectividad de los controles	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
Planes Programas y Proyectos	Control, evaluación y seguimiento	Los Proyectos de Inversión no cuentan con estudios y análisis de su viabilidad técnica, económica, ambiental y jurídica.	Incumplimiento de las metas y los objetivos del proyecto (en términos de metas producto y población).	Evaluar existencia de estudios de diseño y previos a la formulación proyecto	Inexistente	En Mapa de riesgos del sujeto de control no tiene riesgo estimado		No se encontró en mapa de riesgos un estimado
			El logro de	Verificar	Inexistente	En Mapa de		No se encontró

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Resultado de la efectividad de los controles	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
		Los proyectos no son coherentes con las estrategias, los objetivos, las políticas públicas, los principios y las metas establecidas en el Plan.	metas relacionadas no corresponde con la cobertura en la producción de bienes y/o servicios.	coherencia en elementos por proyecto		riesgos del sujeto de control no tiene riesgo estimado		en mapa de riesgos un estimado
		Incumplimiento de políticas, lineamientos, disposiciones y acciones establecidas en los planes, programas y proyectos que incidan en su desempeño ambiental	Incumplimiento del PACA	Verificación de cumplimiento de políticas ambientales	Inexistente	En Mapa de riesgos del sujeto de control no tiene riesgo estimado		No se encontró en mapa de riesgos un estimado
Gestión Contractual	Control, Evaluación y Seguimiento	Inadecuada descripción de la necesidad que se pretende satisfacer.	Incumplimiento del Plan de Desarrollo o Plan Estratégico Corporativo	Existencia de formatos tipo para los estudios previos	Adecuado	Parcialmente efectivo	3.2.5.1 3.2.5.2 3.2.5.3 3.2.5.5	Dentro de los estudios previos de los cuatro contratos no identifiqué en debida forma la necesidad lo que conllevo a realizar adiciones y prorrogas no justificadas.
		Incumplimiento del principio de transparencia y/o publicidad.	Limitación a la Libre Concurrencia y el deber de la selección objetiva	Verificación de la oficina de contratación de la incorporación de los documentos en las plataformas asignadas para ello.	Inadecuado	Parcialmente efectivo	3.2.5.2	Trasgresión al principio de transparencia ya que se realizó una adición la cual no fue objeto de contemplarse en los estudios previos y en general en el proceso de selección. Por otro lado, se evidencio un posible interés a un tercero por parte del sujeto de control.
		Modificaciones	incumplimiento	Verificar la	Inadecuado	Inefectivo	3.2.5.3.	El objeto

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Resultado de la efectividad de los controles	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
		s contractuales que afectan el objeto contractual y sus condiciones.	to de los objetos contractuales	existencia de controles efectivos por parte de la supervisión e interventoría	o			contractual estaba asociado a la intervención de los parques que fueron establecidos dentro de los estudios previos y relacionados en el anexo técnico del traslado, de los cuales se dejaron de ejecutar 9 y se incluyeron dos que no estaban previstos.
		Falta de previsión y de mecanismos adecuados y oportunos de corrección durante la ejecución del contrato.	incumplimiento de los objetos contractuales	Verificar el cumplimiento del manual de contratación y normatividad aplicada.	Parcialmente adecuado	Parcialmente efectivo	3.2.5.1 3.2.5.2 3.2.5.3 3.2.5.4 3.2.5.5	Se evidencia en las presentes observación una inadecuada supervisión lo que generó irregularidades en la etapa de ejecución
		Incumplimiento o entrega inoportuna de los bienes y/o servicios contratados	Incumplimiento del objeto de las obligaciones contractuales	Verificar el cumplimiento del cronograma de obra planeado y aprobado por la interventoría, de acuerdo con la versión vigente	Parcialmente adecuado	Parcialmente efectivo	3.2.5.2 3.2.5.4	En las presentes observaciones se evidencia que no se entregaron los servicios de acuerdo a lo programado.
		Recibo de productos o servicios que no responden a las especificaciones definidas en el contrato.	Incumplimiento del contrato	Verificar y evaluar el estado de las obras entregadas de acuerdo con lo establecido en el contrato respectivo.	Parcialmente adecuado	Parcialmente efectivo	3.2.5.2	De conformidad con la adición del contrato 2856 de 2020 los productos no corresponden a las especificaciones técnicas establecidas en la etapa precontractual.
Plan de Mejoramiento	Control, Evaluación y Seguimiento	No suscripción de acciones de mejora hallazgos comunicados por este ente de control o incumplimiento	No se implementan acciones de mejora a la gestión de la Entidad en relación con el tema auditado.	Verificación de la implementación/ o cumplimiento de las acciones de mejoramiento suscritas en plan de mejoramientos por parte del	Inexistente			

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Resultado de la efectividad de los controles	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
		o de las acciones suscritas por el IDR de este ente de control en su plan de mejoramiento vigente. que incidan en el desempeño de su gestión fiscal.	Inefectividad de los planes de mejoramiento	IDRD con la Contraloría de Bogotá D, C,				
Control Fiscal Interno	Control, Evaluación y Seguimiento	Falta de oportunidad y/o calidad de la información suministrada por los procesos y/o dependencias del IDR		Verificar la entrega y contenido de la información solicitada al auditado en la oportunidad requerida.	Moderado	Efectivo		
		Aplicación inadecuada de estándares, técnicas y/o procedimientos de auditoría	Los resultados contenidos en los informes de auditoría y evaluación no reflejen la realidad del tema auditado	Verificar y aprobar el plan de pruebas para asegurar su coherencia con los objetivos de la auditoría.	Fuerte	Efectivo		
		El equipo auditor no cuenta con la competencia técnica específica que se requiere para realizar parte de la auditoría y no se informe de este hecho.		Verificar en el desarrollo de la auditoría la aplicación de las técnicas, procedimientos y estándares de auditoría vigentes	Fuerte	Efectivo		
				Determinar y evaluar las necesidades de recurso humano experto en temáticas específicas para la propuesta del Plan Anual de Auditoría.	Fuerte	Efectivo		
				Verificar si se han presentado situaciones sobrevinientes que correspondan a aspectos a	Fuerte	Efectivo		

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Resultado de la efectividad de los controles	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
				auditar, para los cuales el equipo auditor no cuenta con las competencias necesarias				
		Planeación inadecuada para el desarrollo de productos a cargo de la Oficina de Control Interno		Revisar la planeación de auditoría con base en la contextualización realizada por el equipo auditor asignado.	Fuerte	Efectivo		
		Desviaciones en la ejecución de los planeados		Realizar seguimiento al cumplimiento del cronograma de presentación de informes.	Débil	Efectivo		
		Falta de oportunidad y/o calidad de la información suministrada por los procesos y/o dependencias del IDRD	Los productos a cargo de la Oficina de Control Interno no se elaboran y entregan de acuerdo con los requisitos legales vigentes, oportunidad y criterios definidos	Realizar seguimiento al cumplimiento de la ejecución de los productos a presentar.	Moderado	Parcialmente Efectivo	3.1.1.1	Se evidenció que faltó la actualización de la Matriz de Riesgo de acuerdo con lo señalado en la MIPG en su dimensión séptima.
		Cambios normativos surgimiento de nueva normatividad relacionada con los productos a cargo de la Oficina de Control Interno.		Verificar la entrega y contenido de la información solicitada a las dependencias en la oportunidad requerida.	Moderado	Efectivo		
				Revisar, actualizar y socializar la matriz de cumplimiento legal aplicable al Sistema de Control Interno.	Fuerte	Efectivo		
Gestión Presupuestal	Ejecución	Otros Factores de riesgo	Baja gestión en ejecución y giros del gasto.	Cuenta con los procedimientos de la ejecución presupuestal	Adecuado	Efectivo	3.3.3.1.1 3.3.3.2.2.1	No se presentaron ni incorrecciones ni desviaciones en los hallazgos (fue por falta de soportes y anexos):
Estados Financieros	Control, Evaluación	9. Los Registros	4. Registros y saldos de	Evaluar la existencia de	Moderado	Inefectivo	3.3.1.10.1	En aplicativo Sistema de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Resultado de la efectividad de los controles	Numeral del Hallazgo determinado	Descripción de la incorrección o desviación (Breve si se presenta)
	y Seguimiento	por cantidades, datos o transacciones erróneas o inexactas de las cuentas, Pasivos contingentes	cuentas con valores incorrectos	procesos y procedimientos y aplicación de políticas contables para el registro de pasivos contingentes				información procesos judiciales-SIPROJ a 31 de diciembre, en el formato de conciliación de procesos judiciales, la información contable registra un total de 15 procesos iniciados por valor reportado de \$12.165.727.724, sin embargo en el mismo aplicativo el número de procesos activos de naturaleza posible asciende a 38 reporta el mismo valor, presenta una diferencia de 23 procesos.

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de Riesgos y Controles y Respuesta Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD 2021

Para el Factor de Planes, Programas y Proyectos, se evidenció que en la fase previa no se identificaron riesgos en el mapa de la entidad, asociados a la muestra representativa; por lo anterior el proceso de evaluación se surte sobre los riesgos que el equipo auditor identificó para dar cumplimiento a los objetivos trazados para cada proyecto de inversión seleccionado.

En la evaluación del factor Contractual, se concluye que los controles implementados fueron parcialmente efectivos, dado que se tuvieron deficiencias en fases del proceso; se establecen cinco (5) hallazgos, fundamentalmente por una inadecuada supervisión contractual, entrega de productos o servicios que no corresponden a los requerimientos técnicos establecidos, falta de planeación en la elaboración de estudios previos, y adiciones contractuales contraviniendo normatividad.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En relación con el Control Fiscal Interno se evidenció efectividad del control parcial, documentado con un (1) hallazgo, sustanciado por la falta de actualización del Mapa de Riesgos por proceso, de acuerdo con lo señalado a través de la herramienta denominada Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG.

Frente el Factor del Plan de Mejoramiento, no se identificaron riesgos, toda vez que es una actividad de seguimiento de acciones formuladas para mitigar inconsistencias identificadas en procesos de auditoria anteriores.

En cuanto al factor gestión presupuestal en la matriz de riesgos y controles, arrojó un resultado de la efectividad de los controles efectivo con una calificación del diseño de control adecuado. Como producto de dos (2) hallazgos administrativos, la efectividad de los controles tuvo una calificación de parcialmente efectiva parcial; debido a que únicamente estaba relacionados con la falta de soportes y anexos.

Finalmente, frente al componente financiero, se identificó que la efectividad del control fue inefectiva, dado que se tuvo un (1) hallazgo, relacionado con las diferencias encontradas en las conciliaciones de los procesos judiciales

Dentro del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG en su dimensión séptima relacionada con el Control Interno se desarrolla a través del MECI, el cual se actualiza en el marco del MIPG, y que continuara siendo la base para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades, que se encuentran dentro del campo de aplicación de la Ley 87 de 1993.

Cuyo objetivo es proporcionar una estructura de control de la gestión que especifique los elementos necesarios para construir y fortalecer el Sistema de Control Interno, a través de un modelo que determine los parámetros necesarios (autogestión) para que las entidades establezcan acciones, políticas, métodos, procedimientos, mecanismos de prevención, verificación y evaluación en procura de su mejoramiento continuo (autorregulación), en la cual cada uno de los servidores de la entidad se constituyen en parte integral (autocontrol).

Para comprender esta dimensión es necesario comprender que la estructura del MECI está compuesta por dos escenarios:

El primero, una estructura de control basada en el esquema de COSO/INTOSAI, compuesta por cinco componentes, dentro que se encuentran: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión y Monitoreo.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

El segundo, un esquema de responsabilidades integrada por cuatro líneas de defensa, el cual se configura a partir de la adaptación del Modelo de las Tres Líneas de Defensa, documento de posición del Instituto de Auditores -IIA Global en su versión 2013, el cual ha sido recientemente actualizado, donde se optimiza su estructura al "centrarse en la contribución de la gestión de riesgos a la obtención de objetivos y la creación de valor, así como en cuestiones de "defensa" y protección del valor"

El modelo de las tres líneas del IIA 2020, determina que no solamente se protege el valor de la organización, mediante la mejora institucional para el logro de los objetivos y metas, sino que también se debe propender por incrementar dicho valor, que para el ámbito de lo público debe traducirse en la mejora en la prestación de servicios a los usuarios, la efectiva protección de los recursos y por ende el impacto en relación con el bienestar y generación de valor público.

Como marco normativo que regula las disposiciones citadas anteriormente se encuentran: los Artículos 209 y 269 de la Constitución Política, la Ley 87 de 1993 y el Decreto Único de la Función Pública 1083 de 2015. Bajo este escenario se presentan los principales avances en cuanto a la implementación del MECI, en sus cinco componentes.

### **Ambiente de Control**

Frente a este componente se pudo identificar una gestión del 100% dentro de lo programado, dado que se evidencio el cumplimiento de la identificación y evaluación de la Política de Gestión del Riesgo, definición de las Líneas de Defensa, evaluación de la Planeación Estratégica, y seguimiento al Plan Anual de Auditoria, así como la evaluación de la Gestión del Talento Humano en cuanto a la aplicación de los planes que la componen.

### **Evaluación del Riesgo**

Frente a este componente se pudo identificar una gestión del 76% dentro de lo programado, en virtud del cumplimiento del Plan Estratégico a través del Plan de Acción.

Aplicación de la política de administración del Riesgo, liderado por la Alta Dirección la cual monitorea los riesgos de corrupción identificados, se identificaron problemas en la trazabilidad de las acciones implementadas para el tratamiento de riesgos materializados.

Se tuvieron dificultades en la actualización de los mapas de riesgo de gestión y su

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

monitoreo correspondiente, tampoco se tuvo en cuenta el criterio de impacto económico para la entidad, igualmente se evidenciaron falencias en el monitoreo permanente a los riesgos por la primera línea de defensa, ni tampoco por la segunda línea de defensa liderado por la oficina de Planeación del IDRD, dado que no se evidencia su seguimiento adecuado.

Igualmente se tuvieron debilidades en identificar los riesgos de corrupción que conduzcan a impactar los objetivos del proceso y de la entidad, actividad que debe llevarse a cabo con el acompañamiento de la Oficina de Planeación.

### **Actividades de Control**

Frente a este componente se pudo identificar una gestión del 71% dentro de lo programado, dado que los Sistemas de Gestión se acoplan a la estructura de control de la entidad, los que se encuentran operando bajo la revisión continua de las líneas de defensa.

En cuanto al nivel tecnológico, se tienen implementados automáticamente los controles a la información, implementando acciones de mejora por parte de la tercera línea de defensa.

Como debilidades se encontraron dificultades en la desagregación de funciones frente a los roles de planeación, ejecución y control, y minimizar los riesgos de esta concentración.

Se evidenciaron fallas en la aplicación de controles donde se materializaron los riesgos en cuanto a la oportunidad y claridad en el manejo de las PQRDS, manejo de las plataformas del SECOP y ORFEO, así como a los proveedores de servicios informáticos.

### **Información y Comunicación**

Frente a este componente se pudo identificar una gestión del 79% dentro de lo programado, en virtud de que cuentan con canales de comunicación internos y externos que permiten interactuar con sus clientes de manera eficiente.

Se aplican controles automáticos y procedimentales al entorno tecnológico que brindan disponibilidad, confidencialidad e integridad a la información, implementando la Política de Gobierno Digital.

Se encontraron debilidades en la caracterización de los usuarios dado que no está actualizada, falta de actualización del inventario de la información relevante, definir

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

el custodio y consumidor de la información, así como la evaluación a la efectividad de los canales de comunicación con las partes interesadas.

### **Actividades de Supervisión y Monitoreo**

Frente a este componente se pudo identificar una gestión del 89% dentro de lo programado, dado la realización de actividades de monitoreo que garantiza que el sistema está operando, mediante evaluaciones independientes, evaluación del riesgo, ejecución del Plan Anual de Auditorias, seguimiento a los planes de mejoramiento, y servicio al ciudadano.

Se presentaron falencias en cuanto a la documentación de las evaluaciones independientes y de los entes externos que afectan el alcance de los objetivos planteados por el IDRD, así como debilidades en la definición de las variables de control.

Igualmente, dentro de lo señalado en Decreto Único – DUR 1083 de 2015, modificado por el Decreto 648 de 2017 en cuanto al Rol de la gestión adelantada por la OCI durante el periodo evaluado, se encontraron los siguientes avances:

### **Rol de Liderazgo Estratégico**

Se realizaron tres (3) reuniones con el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICC, donde se trataron temas como el avance del cumplimiento del Plan Anual de Auditorias, aplicación de la Política de Administración del Riesgo de acuerdo con lo señalado por el DAFP, los avances en la ejecución del Plan de Gestión de Integridad y Código de Integridad, y presentación de los Estados Financieros.

### **Rol de Enfoque hacia la Prevención.**

Dentro de este rol la OCI emitió seis (6) boletines dirigidos a la comunidad, también se dictaron charlas sobre gestión del riesgo enfocados a la segunda línea de Defensa, así mismo se aplicó una encuesta para medir el grado de apropiación e interiorización del código de integridad. Igualmente se adelantaron mesas de trabajo para socializar los resultados de la evaluación independiente del estado del Sistema de Control Interno, así mismo se realizó el concurso Reto OCI 2021 dirigido a la gestión del riesgo y consulta a la intranet.

Se adelantó la encuesta de diagnóstico sobre la cultura del Autocontrol, igualmente

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

historietas sobre los cinco (5) roles de la OCI en el espacio de la intranet Arbitro, así como la guía para ejercer el Autocontrol y protocolos de autocontrol, finalmente se socializaron cartillas sobre el código de ética del auditor y es estatuto de auditoria.

### **Rol Relación con Entes Externos.**

Frente a esto la OCI realizó seguimiento y acompañamiento sobre los planes de mejoramiento, rendición de cuentas, coordinación entre auditorías externas y atención a requerimientos.

En relación con la Contraloría de Bogotá, se encontraron 40 hallazgos con 53 acciones a implementar, con cumplimiento de 14 acciones, por su parte con el Archivo General se detectaron 4 hallazgos con 11 acciones, con un avance del 97% de cumplimiento, con la Veeduría Distrital se detectaron 9 hallazgos con 51 acciones, con 40 acciones cumplidas, en relación a la rendición de cuentas se cumplieron con los reportes exigidos por la contraloría de Bogotá y la General en los aplicativos del SIVICOF y SIRECI respectivamente y finalmente en cuanto a los requerimientos allegados se encontraron 866 solicitudes de las cuales se tuvo una respuesta extemporánea de 376, siendo las de mayor representación las formuladas por el Concejo de Bogotá con 124, la Contraloría de Bogotá con 114 y la Personería de Bogotá con 86 de extemporaneidad.

### **Rol Evaluación de la Gestión del Riesgo**

En virtud de la tercera línea de defensa y su rol de evaluador independiente por la OCI se realizó el seguimiento según lo establecido en la Política de Administración del Riesgos del IDRD.

Dentro de esta política se definen tres tipos de riesgos, el primero relacionado con los riesgos de gestión, donde hace referencia a los procesos y procedimientos que se realizan en el IDRD, donde se deben identificar los riesgos y controles realizados para evitar su materialización, en donde se encuentra que está pendiente la actualización de los mapas de riesgos de gestión por procesos a 2021, donde es necesario por parte de la Oficina Asesora de Planeación la actualización del contexto institucional, dado el informe del estado de control interno suministrado por el IDRD vigencia 2021.

El segundo de ellos, son los riesgos de corrupción, relacionado con eventos internos del IDRD que podrían ser sujetos de ocurrencia de eventos de corrupción.

Como tercer escenario, se encuentran los riesgos estratégicos, donde su

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

identificación y control dependerá de los lineamientos establecidos por la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, el cual se centra en el cumplimiento de las políticas en materia de control interno, gestión del riesgo, seguimiento a la gestión y auditoría interna de la entidad.

## **Descripción de las Líneas de Defensa**

**Línea estratégica de defensa:** está conformada por la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno. La responsabilidad de esta línea de defensa se centra en la emisión, revisión, validación y supervisión del cumplimiento de políticas en materia de control interno, gestión del riesgo, seguimientos a la gestión y auditoría interna para toda la entidad

**Primera línea de defensa:** esta línea de defensa les corresponde a los servidores en sus diferentes niveles, quienes aplican las medidas de control interno en las operaciones del día a día de la entidad. Se debe precisar que cuando se trate de servidores que ostenten un cargo de responsabilidad (jefe) dentro de la estructura organizacional, se denominan controles de gerencia operativa, ya que son aplicados por líderes o responsables de proceso. Esta línea se encarga del mantenimiento efectivo de controles internos, por consiguiente, identifica, evalúa, controla y mitiga los riesgos

**Segunda línea de defensa:** esta línea de defensa está conformada por servidores que ocupan cargos del nivel directivo o asesor (media o alta gerencia), quienes realizan labores de supervisión sobre temas transversales para la entidad y rinden cuentas ante la Alta Dirección.

**Tercera línea de defensa:** esta línea de defensa está conformada por la Oficina de Control Interno, quienes evalúan de manera independiente y objetiva los controles de 2ª línea de defensa para asegurar su efectividad y cobertura; así mismo, evalúa los controles de 1ª línea de defensa que no se encuentren cubiertos -y los que inadecuadamente son cubiertos por la 2ª línea de defensa.

### **3.1.1.1 Hallazgo administrativo por la falta de actualización de los mapas de riesgos de gestión por procesos a 2021.**

Se evidenció que, por falta de seguimiento, monitoreo y control permanente a los riesgos de gestión durante la vigencia en estudio, tanto por la Primera como la Segunda Línea de Defensa, no se actualizaron debidamente los mapas de riesgo de acuerdo con lo establecido por la Guía de Administración de Riesgos y Controles del DAFP versión 5.





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Lo anterior va en contravía a lo establecido en capítulo 3, artículo 2.2.23.1 y 2 del Decreto 1499 de 2017, relacionado con el cumplimiento del Sistema de Gestión y Desempeño Institucional, así como la Metodología de Planeación y Gestión MIPG en su dimensión 7 relacionada con el control Interno.

Lo anterior se presentó por falta de actualización del contexto institucional por parte de la Oficina Asesora de Planeación, que permitiera conocer los factores externos, internos, los diferentes tipos de riesgo, los procesos pertinentes y los planes para medir y auditar los resultados del sistema.

Conllevando al incumplimiento de los objetivos institucionales en el marco de los procesos, proyectos y planes trazados por el IDRD. Situación generadora de una observación administrativa.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

Dado con lo expuesto por la entidad, en cuanto al Diagnostico de capacidades y su entorno, así como la actualización de la Política del Riesgo, la cual fue aprobada, se realizaron talleres para revisar y actualizar los mapas de riesgos de gestión, con base en la información proveniente del ejercicio de diagnóstico de capacidades, así como los cambios en la política.

Igualmente informa el IDRD en su respuesta, que durante la realización de estos ejercicios se acompañó a los procesos para aplicar los cambios de la nueva versión de la Política de Administración de Riesgo, así como se evidencio que se realizaron cinco sensibilizaciones sobre la política de administración de riesgos a funcionarios y contratistas; así mismo como lo realizado por la Oficina de Planeación publicando tres informes de actividades en su rol de la segunda línea de defensa, en la que se describió la gestión realizada en la vigencia.

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta y valorando los soportes documentales aportados, se evidenció que la Oficina de Planeación efectivamente realizó el análisis del contexto estratégico para el periodo 2021-2024.

Igualmente actualizo la Política de Riesgos V4 de acuerdo con los lineamientos de la Guía de Administración de Riesgos V5 del DAFP, así como talleres de sensibilización sobre la misma a funcionarios.

Si bien es cierto que se evidencio lo anteriormente citado, se observó que a pesar de que fueron actualizados 10 procesos de gestión faltaron, 7 por actualizar durante la vigencia 2021, relacionados con Planeación de la Gestión, Diseño y Construcción de Parques, Administración y mantenimiento de Parques, Promoción de la Recreación,

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Fomento al Deporte, Gestión Financiera, y Control, Evaluación y Seguimiento, donde se evidenció un cumplimiento del 60%, con lo inicialmente programado.

**Por lo anterior se configura como un hallazgo administrativo.**

Se evidenciaron evaluaciones sobre la implementación de la política de Administración del Riesgo a las versiones 3 y 4 del DAFP, dirigido al cumplimiento de responsabilidades de las líneas de defensa, específicamente a la primera línea, que fueron presentados ante el CICCI, cuyos resultados se enfocaron a garantizar que:

*"cada proceso debe contar con una base histórica de eventos que corresponden a los riesgos materializados, lo cual permita revisar si el riesgo fue identificado y qué sucedió con los controles, en caso de que el Riesgo no se hubiese identificado se debe incluir en el mapa de riesgos, para lo cual, debe solicitar el acompañamiento a la Oficina Asesora de Planeación para actualizar el mapa de riesgos."*

Igualmente se identificó que no se asimila con certeza la responsabilidad de documentar los procedimientos de los controles para contrarrestar los riesgos de gestión, dado que no se tiene claridad en su alcance, lo que no permite hacer seguimiento a las responsabilidades de cada dependencia, en concordancia con la versión 5 de la Guía de Administración del Riesgo del DAFP.

Dentro de los Riesgos de Corrupción, se observó que se realizó la evaluación a 22 riesgos de 14 procesos, donde se evidenció que se necesita el acompañamiento a los procesos para la implementación de la Política de Administración de Riesgos, con base en la Guía Versión 5, así mismo, se debe asumir por parte de la Oficina de Planeación la asesoría en cuanto a que los riesgos deben ser gestionados de manera transversal, y verificar que la aplicación de controles y Plan de Acción se encuentre soportada en evidencias idóneas; igualmente, se deben implementar los correctivos identificados por la OCI, así como monitorear y hacer seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción, dentro de los cuales fueron actualizados los procesos de :

Diseño y construcción de parques y escenarios, Administración y mantenimiento de parques y escenarios, Fomento al deporte, Promoción de la recreación, Gestión del talento humano, Gestión comunicaciones, Gestión documental, Gestión de recursos físicos, Gestión de tecnologías de la información y las comunicaciones, Gestión financiera, Adquisición de bienes y servicios, Gestión jurídica, Control interno.

Es importante anotar que se requiere analizar y evaluar los planes de acción propuestos en el mapa de riesgos de corrupción, de tal forma que se alineen con el nivel de riesgo residual; especialmente para aquellos casos altos y extremos que

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

requieren una gestión efectiva para la mitigación del riesgo y por lo tanto no deben limitarse a actividades de medio sino de resultado.

Igualmente se debe Verificar que la aplicación de los controles y del Plan de Acción se encuentre soportada en evidencias idóneas, teniendo en cuenta que su propósito clave es la adecuada gestión del riesgo de corrupción y por lo tanto no corresponden a actividades de índole operativa del proceso.

Así como Monitorear y hacer seguimiento al Mapa de riesgos de corrupción, teniendo en cuenta su rol y el esquema de responsabilidades definido en la Política para la Gestión de Riesgo en el IDRD.

### **Rol Evaluación y Seguimiento:**

Dentro de los informes rendidos por la Oficina de Control Interno - OCI se identificaron 21 actividades con una ejecución de 37 de acuerdo a lo programado, frente a las auditorias se realizaron a los procesos de Administración y mantenimiento de Parques y Escenarios, Adquisición de Bienes y Servicios, programas de Recreación y Deporte y ajuste a los documentos del proceso de Control, evaluación y Seguimiento.

En relación con las Auditorias de Control Interno se llevaron a cabo a los procesos de Administración y Mantenimiento de Parques y Escenarios, y al proceso Transversal de Adquisición de Bienes y Servicios y Verificación de la ejecución de los programas en materia de recreación y deporte ofertados por el IDRD vigencia 2021.

#### **3.1.2 Plan de Mejoramiento**

La evaluación del Plan de Mejoramiento del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, se realizó conforme a lo establecido en la Resolución Reglamentaria 036 de 2019, expedida por la Contraloría de Bogotá D.C. En la revisión se determinó que el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, al 31 de diciembre de 2021, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía treinta y cuatro (34) hallazgos formulados por el ente de control y setenta y tres (76) acciones de mejora implementadas, (73 con estado abiertas y 3 incumplidas) las cuales tenían fecha de vencimiento con corte a 31 de diciembre de 2021, y se constituyen el universo de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

#### **Resultados del Factor Plan de Mejoramiento**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Como resultado de la verificación de las acciones adelantadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD y a efectos de establecer su cumplimiento (EFICACIA), así como la (EFECTIVIDAD) que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo), se estableció cuarenta y tres (43) acciones en estado abiertas (la cuales por factores corresponde a cuatro (4) de Control fiscal Interno, veinticinco (25) Gestión Contractual, seis (6) Planes Programas y Proyectos y cinco (5) Gestión Presupuestal), así como tres (3) incumplidas, producto de auditorías de vigencias anteriores y que serán motivo de análisis y seguimiento en este proceso auditor; como se indica en el siguiente cuadro de evaluación:

**Cuadro No.4**  
**Acciones abiertas a evaluar**

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
2020	8	Control Fiscal Interno	3.1.1	Hallazgo administrativo por la falta de controles en la información contractual publicada en la plataforma electrónica del ORFEO, relacionada con el contrato no. 3891 de 2018	1	Elaborar y socializar lineamiento por medio de memorando interno con criterios claros para mantener actualizado y organizado el expediente contractual sin inconsistencias en su contenido para la administración y control de la información.
2020	8	Control Fiscal Interno	3.1.1	Hallazgo administrativo por la falta de controles en la información contractual publicada en la plataforma electrónica del ORFEO, relacionada con el contrato no. 3891 de 2018	2	Presentar mensualmente un informe de control por parte de los supervisores con la relación y evidencias del registro de la documentación en el aplicativo ORFEO y envío de los soportes físicos a la subdirección de contratación, de los contratos a cargo, con el fin de garantizar la correcta organización y actualización del expediente.
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria al presentarse fallas en las obras ejecutadas en el parque zonal las margaritas – Gilma Jiménez, realizadas mediante el contrato de obra no. 3200 de 2017	1	Realizar 2 capacitaciones a los coordinadores, supervisores y apoyos a la supervisión en funciones, competencias técnicas, administrativas financieras, legales y principios del ejercicio de la supervisión con el fin de fortalecer el cumplimiento de las mismas.
2021	3	Gestión Contractual	3.1.3.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por una inadecuada planeación e indebida justificación de la adición y del porcentaje del anticipo al contrato n° 3390 de 2019.	1	Relacionar en el anexo técnico la identificación de los parques y escenarios deportivos que serán objeto de intervención con el contrato de obra que se pretenda adjudicar
2021	3	Gestión Contractual	3.1.3.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por una inadecuada planeación e indebida justificación de la adición y del porcentaje del anticipo al contrato n° 3390 de 2019.	3	Definir los criterios para justificación del porcentaje del anticipo pactado en los contratos de obra
2021	3	Gestión Contractual	3.1.3.10	Hallazgo administrativo por desconocimiento de los principios de oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.	1	Validar que la información reportada a las partes interesadas coincida con lo reportado en POAI
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.13	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, al iniciar proceso contractual sin los permisos necesarios, lo que generó atrasos de obra injustificados y presunta violación al principio de planeación dentro del contrato de obra no. 3189 de 2017.	1	En los estudios y documentos previos, delimitar la responsabilidad de las partes y los tiempos (plazos) en el capítulo de permisos y trámites inherentes a los proyectos que se adelantan (etapa de factibilidad)
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.14	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no efectuar las acciones necesarias y legales para dar cumplimiento al cronograma de ejecución de obra a pesar de las recomendaciones del interventor, dentro del contrato no. 3189 de 2017	1	Realizar 2 capacitaciones a los coordinadores, supervisores y apoyos a la supervisión en funciones, competencias técnicas, administrativas financieras, legales y principios del ejercicio de la supervisión con el fin de fortalecer el cumplimiento de las mismas.
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.15	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, al efectuar prórrogas y suspensiones contractuales, argumentadas en acciones distintas a las identificadas en el proceso de ejecución del contrato, e indicadas por el interventor dentro del contrato no. 3189 de 2017	1	Establecer y documentar comités de modificaciones contractuales con las partes, en los que se trate solo este tipo de controversias.
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.18	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no efectuar las acciones necesarias y legales para dar cumplimiento al cronograma de ejecución contractual y atender las recomendaciones del interventor, dentro del contrato no. 3195 de 2017	1	Realizar 1 capacitación a los coordinadores, supervisores y apoyos a la supervisión en procedimiento de multas y sanciones por incumplimiento con el fin de fortalecer sus competencias y facilitar el desarrollo de sus funciones.
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.19	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, al efectuar prórrogas y suspensiones contractuales, argumentadas en acciones distintas a las identificadas en el proceso de ejecución del contrato e indicadas por el interventor, dentro del contrato no. 3195 de 2017	1	Establecer y documentar comités de modificaciones contractuales con las partes, en los que se trate solo este tipo de controversias.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y penal, al modificar el IDRD, el contrato de obra no. 3200 de 2017 y contemplar obras que inicialmente no estaban previstas ni justificadas en la etapa precontractual de la licitación pública no. stc-p-032-2017	1	Implementar dentro del procedimiento de estructuración de proyectos una sub etapa de factibilidad de proyectos.
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.20	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria al efectuar la adición contractual del contrato de interventoría no. 3195 de 2017, el cual tiene como soporte el incumplimiento del IDRD al no atender las recomendaciones de la interventoría en cuanto al incumplimiento del contratista y el propio IDRD	1	Establecer y documentar comités de modificaciones contractuales con las partes, en los que se trate solo este tipo de controversias.
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.29	Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, en cuantía de mil cuatrocientos setenta y siete millones doscientos once mil ciento noventa y siete pesos (\$1.477.211.197), por la construcción e instalación de cerramiento perimetral del parque metropolitano tercer milenio en el contrato de obra no. 3784 de 2018, sin tener en cuenta las normas urbanísticas específicas del parque	1	En los estudios y documentos previos, delimitar la responsabilidad de las partes y los tiempos (plazos) en el capítulo de permisos y trámites inherentes a los proyectos que se adelantan (etapa de factibilidad)
2020	2	Gestión Contractual	3.1.3.33	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por haber aprobado una prórroga al contrato no. 3366 de 2019 aduciendo argumentos que corresponden a los de un objeto contractual diferente	1	Verificar que el documento de justificación para la adición y/o prórroga de los contratos, sea claro, pertinente, técnico, detallado y esté debidamente soportado.
2021	3	Gestión Contractual	3.1.3.9	Hallazgo administrativo por falta de planeación adecuada en la realización del presupuesto de funcionamiento y operación del CEFETunal para los meses de noviembre y diciembre de 2020	1	Consolidar una base de datos de los gastos causados de los CEFES trimestralmente la cual permita realizar promedio de gastos reales para futuras proyecciones.
2020	8	Gestión Contractual	3.2.1.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$14.497.882 por deficiencias en el ejercicio de los deberes de vigilancia contractual en la ejecución de las actividades de disposición de los residuos de construcción y demolición RCD en la obra adelantada en el marco del contrato 2698 de 2018	1	Adoptar e implementar en el sistema de gestión de calidad el formato de control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD con el fin de garantizar que la información consignada esta debida mente soportada fiscal y normativamente.
2021	3	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.1.1.3.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencias en la planeación para la ejecución e incumplimiento en el avance físico de las metas 2, 3 y 6 del proyecto 1082 "construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos"	1	Realizar mesas técnicas seguimiento al cumplimiento del avance físico y presupuestal de las metas del proyecto de inversión para identificar las posibles alertas de gestión y tomar las medidas preventivas (reserva)
2021	3	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.1.1.4.1	Hallazgo administrativo por diferencias en los valores relacionados en los compromisos adquiridos para la ejecución de las metas no. 2, 3 y 4 del proyecto 1145 "sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida", respecto al valor presentado en la ejecución presupuestal del plan de acción y en el plan operativo anual de inversión -POAI a 31/05/2020 y a 31/12/2020	1	Validar que la información reportada a las partes interesadas coincida con lo reportado en POAI
2021	3	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.1.1.5.1	Hallazgo administrativo por cuanto el instituto distrital de recreación y deporte - IDRD, no ejecutó la totalidad de la magnitud programada para las metas 1, 2 y 3 del proyecto de inversión 1146 en la vigencia 2020.	1	Realizar mesa de trabajo de monitoreo mensual convocada por la subdirección técnica de recreación y deporte con los responsables de los proyectos de inversión para verificación de cumplimiento de metas en proyectos de la STRD (7850, 7851, 7852, 7854).
2021	3	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.1.1.5.1	Hallazgo administrativo por cuanto el instituto distrital de recreación y deporte - IDRD, no ejecutó la totalidad de la magnitud programada para las metas 1, 2 y 3 del proyecto de inversión 1146 en la vigencia 2020.	2	Identificar causas de retrasos y establecer las acciones a que haya lugar, generando (01) informe mensual sobre el avance en el cumplimiento de metas (presentación Power Point) y el acta de reunión correspondiente.
2020	8	Gestión Contractual	3.2.1.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la tala y traslado de árboles en ejecución del contrato de obra 2698 de 2018, sin observar las disposiciones contenidas en el decreto distrital 531 de 2010.	1	Implementación de lista de chequeo de seguimiento y verificación de cumplimiento de los aspectos y la normatividad ambiental.
2021	3	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.1.2.5.1	Hallazgo administrativo por incumplimiento en el avance físico de la meta 1, del proyecto 7856 "construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá"	1	Realizar mesas técnicas de seguimiento al cumplimiento del avance físico y presupuestal de las metas del proyecto de inversión para identificar las posibles alertas de gestión y tomar las medidas preventivas (vigilancia)
2020	8	Gestión Contractual	3.2.3.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no contener en los documentos que componen el contrato, las certificaciones de que trata el artículo 30 de la ley 685 de 2001 - código minero, dentro del contrato 3841 de 2018.	1	Adoptar e implementar en el sistema de gestión de calidad el formato de notificación de proveedores con el fin de garantizar el control de esta información.
2020	8	Gestión Contractual	3.2.3.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no contener en los documentos que componen el contrato, las certificaciones de que trata el artículo 30 de la ley 685 de 2001 - código minero, dentro del contrato 3841 de 2018.	2	Incluir en los estudios previos de los nuevos procesos de selección, la obligación a cargo del contratista de notificar a la entidad en la ejecución de la etapa de obra, los proveedores con el fin de garantizar el control de esta información
2020	8	Gestión Contractual	3.2.4.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por ineffectividad en la acción no. 1 del plan de mejoramiento	1	Iniciar las acciones judiciales tendientes a recuperar el valor de los dineros correspondientes al IVA del AIU del contrato de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
				vigencia 2019, sobre el hallazgo administrativo 3.3.1.2 de la Auditoría de Regularidad, PAD 2019, código 217, contenido en la devolución del dinero por el IVA en el AIU dentro contrato 2272 de 2014.		obra 2272 de 2014.
2020	8	Gestión Contractual	3.2.4.2	Hallazgo administrativo por la no efectividad de la acción implementada en el plan de mejoramiento para eliminar la causa del hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria 3.3.1.3, código acción 1, auditorio código 217, PAD 2019.	1	Realizar visitas técnicas de actualización del estado de calidad y estabilidad de obra del contrato 2272 de 2014 y dar impulso al correspondiente procedimiento administrativo para la afectación del amparo de estabilidad de la obra.
2021	3	Planes, Programas y Proyectos y/o Plan Estratégico	3.2.4.2.2.1	hallazgo administrativo por la deficiente planeación e incumplimiento en el avance físico de la meta no. 2 del proyecto 7853: "administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá"	1	Realizar seguimiento a las metas del proyecto frente al plan de adquisiciones y en caso de encontrar desviaciones solicitar las reformulaciones necesarias en las metas
2020	8	Gestión Contractual	3.3.1.1	Hallazgo administrativo por presentar información incompleta de los materiales adquiridos para el contrato de obra 3841/2018, la cual no coincide con las certificaciones de los proveedores	1	Adoptar e implementar en el sistema de gestión de calidad el formato de control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD con el fin de garantizar que la información consignada esta debida mente soportada fiscal y normativa mente.
2020	2	Gestión Presupuestal	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	1	Realizar el análisis de las diferencias que se presentan entre el libro de bancos y los saldos bancarios, con el fin de identificar diferencias y realizar su contabilización mensual.
2020	8	Gestión Contractual	3.3.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por presentar información errónea relacionada con los proveedores del material de minería; así como inexactitud en las cantidades y nombres de los materiales adquiridos para el contrato de obra 3887/2018, la cual no coincide con las certificaciones de los proveedores.	1	Adoptar e implementar en el sistema de gestión de calidad el formato de control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD con el fin de garantizar que la información consignada esta debida mente soportada fiscal y normativa mente.
2020	8	Gestión Contractual	3.3.3.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por presentar información incorrecta en el informe ambiental del interventor, relacionada con los materiales de minería adquiridos mediante el contrato de obra 2698/2018, la cual no coincide con lo informado en las certificaciones presentadas por los proveedores.	1	Adoptar e implementar en el sistema de gestión de calidad el formato de control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD con el fin de garantizar que la información consignada esta debida mente soportada fiscal y normativa mente.
2021	3	Gestión Presupuestal	3.3.3.3.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el bajo giro presupuestal, en los proyectos de inversión no. 7850, 7851, 7852, 7853, 7854, 7855, 7856, 7857, contenidos en el plan de desarrollo "un nuevo contrato social y ambiental para la Bogotá del siglo xxi".	1	Realizar una matriz de análisis e identificación de situaciones que afectan los giros presupuestales en la entidad y que conlleven a dejar altos niveles de reservas presupuestales.
2021	3	Gestión Presupuestal	3.3.3.5.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por la constitución de reservas presupuestales superior a los límites establecidos en la normatividad presupuestal.	1	Realizar una matriz de análisis e identificación de situaciones que afectan los giros presupuestales en la entidad y que conlleven a dejar altos niveles de reservas presupuestales.
2021	3	Gestión Presupuestal	3.3.3.8.1	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 2020.	2	Realizar mesas de trabajo con la subdirección de contratación para revisar conjuntamente los documentos que soportan las actas de liquidación y agilizar el trámite de cada caso.
2021	3	Gestión Presupuestal	3.3.3.8.1	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 2020.	3	Generar un reporte mensual del avance en la depuración de pasivos exigibles y saldos de reservas, que incluya alertas (tipo semáforo), a partir de los seguimientos que se realizan en el área, en la SAF y en el comité de coordinación de seguimiento financiero, los cuales serán remitidos con memorando a los supervisores para su gestión.
2020	8	Gestión Contractual	3.3.5.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por diferencias en los reportes de disposición de residuos de construcción y demolición - RCD - presentados en los contratos de obra: 3670/2018, 3837/2018, 3841/2018, 2890/2017, 2698/2018 y las certificaciones entregadas por la SDA para los respectivos PINS.	1	Adoptar e implementar en el sistema de gestión de calidad el formato de control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD con el fin de garantizar que la información consignada esta debida mente soportada fiscal y normativa mente.
2020	2	Control Fiscal Interno	3.4.2	hallazgo administrativo por cuanto en la información reportada en el aplicativo SIVICO, por parte del instituto distrital de recreación y deporte - IDRD, con corte a 31 de diciembre de 2019; respecto al formato cb-0422 "gastos e inversiones por proyecto/meta", se presentan algunas falencias	2	Incluir una validación del código de la meta del proyecto que se registra en el formato CB 0422, en donde se registre el código reportado en el SEGPLAN y no se tome el código interno de la meta
2020	2	Gestión Contractual	4.4.2.1	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal en cuantía de \$509.707.407, derivada de la deficiente ejecución en el contrato 1907 de 2017, sustentada en la falta de cumplimiento al cien por ciento del objeto contractual.	1	Realizar 1 capacitación a los coordinadores, supervisores y apoyos a la supervisión en procedimiento de multas y sanciones por incumplimiento con el fin de fortalecer sus competencias y facilitar el desarrollo de sus funciones.
2020	8	Control Fiscal Interno	3.1.1	Hallazgo administrativo por la falta de controles en la información contractual publicada en la plataforma electrónica del ORFEO, relacionada con el contrato no. 3891	1	Elaborar y socializar lineamiento por medio de memorando interno con criterios claros para mantener actualizado y organizado el expediente contractual sin inconsistencias en su contenido

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
				de 2018.		para la administración y control de la información.

Fuente: Reporte SIVICOF "Información detallada acciones vencidas" del plan de mejoramiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal a auditar

**Cuadro No.5**  
**Acciones Incumplidas a verificar**

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Factor	N° Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código acción	Descripción acción
2020	02	Gestión Contractual	3.1.3.31	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por deficiencia en los procesos de planeación, y estructuración de los estudios previos del contrato de obra no. 3878 de 2018	1	Validar desde el inicio de la etapa precontractual, qué contratos requieren estudios, análisis y diseños de suelos, estudio hidrosanitario y estudio eléctrico.
2020	02	Gestión Contractual	3.1.3.4	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, al modificar el IDRD el contrato de obra no. 1961 de 2017, y contemplar obras que inicialmente no estaban previstas ni justificadas en la etapa precontractual de la licitación pública no. Idrd-stp-lp-002-2017	2	Definir desde el inicio de la etapa precontractual e incluir en los estudios previos, los parques a los cuales se les realizará las actividades de mantenimiento.
2020	02	Gestión Presupuestal	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	2	Generar y socializar 1 guía de control a los bienes a cargo de funcionarios y contratistas de la dependencia.

Fuente: Informes radicados de auditoría – Reporte SIVICOF Incumplidas con fecha de corte 30 días de cumplido el termino definido o de Oficio.

Como resultado de la verificación de las acciones adelantadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD y a efectos de establecer su cumplimiento de (EFICACIA), así como la (EFECTIVIDAD) que determina el nivel de mitigación de la causa (raíz que origino el hallazgo), se establecieron 43 acciones cumplidas efectivas.

A continuación, se relacionan las acciones verificadas de la muestra, con el siguiente resultado:

**Cuadro No. 6**  
**Evaluación Plan de Mejoramiento**  
**Acciones vencidas y evaluadas con corte a 31 de diciembre de 2021**

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
2020 2020	2	3.2.1.1.3.1	Planes, Programas y proyectos	1	Se verifico el seguimiento realizado al proyecto de inversión, durante los meses de julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre; para el nuevo	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					plan el proyecto es el 7856. Se evaluaron las actas de reunión, presentación mensual de las mesas técnicas de seguimiento y la confrontación del plan anual de adquisiciones, programación, alertas y avances de ejecución; se enfatizó en las metas observadas.			
2020 2020	2	3.2.1.1.4.1	Planes, Programas y proyectos	1	Se evidenció que las áreas encargadas de gerenciar los proyectos 7853, 7855 y 7905, presentan periódicamente un informe de seguimiento a la gestión a la OCl, con el objetivo de dar cumplimiento al POAI; se verifico, seguimiento mensual de actividades, relación de contratos de servicios públicos y servicios personales;	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.2.1.1.5.1.	Planes, Programas y proyectos	1	Se evidencia la formulación de formato de seguimiento para los proyectos 7850, 7851, 7852 y 7854; incluye documentos adjuntos de actas de mesa de seguimiento, identificación del PAC mensual,	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					seguimiento a cumplimiento de metas e información de gestión de los proyectos.			
2020 2020	2	3.2.1.1.5.1.	Planes, Programas y proyectos	2	Se evidencia la formulación de informes mensuales de gestión de los proyectos; evidencias de avance con reuniones periódicas y comprobación de asistentes de las áreas involucradas; existe un compromiso de ajustar la gestión a los cronogramas previstos.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	3	3.2.1.1.5.1.	Planes, Programas y proyectos	3	En los contenidos de las reuniones realizadas desde la Oficina de planeación, los gerentes de los proyectos identificados con retrasos e informes con posibles alertas de incumplimiento, manifiestan en el desarrollo de las reuniones, según actas adjuntas, el compromiso de ajuste de metas y objetivos de los proyectos; la OCI, hace presencia	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	1	3.2.4.2.2.1.	Planes, Programas y proyectos	1	El Plan anual de adquisiciones se adjunta como soporte a la contratación derivada de los proyectos sucedidos durante la vigencia	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					observada; para cada proyecto y de acuerdo con las características de las metas, se incluye el tipo de contratación requerida; se adjuntan antecedentes documentados de la armonización anual			
2020 2020	2	3.2.1.1.3.1.	Planes, Programas y proyectos	2	Se evidencia el establecimiento de la Guía de control de bienes denominado Guía de control a los bienes de los contratistas. Ciclovía; el argumento de su expedición es que en este evento se reitera el mayor riesgo de pérdida de elementos. Se verifico socialización	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.1	Control Interno Fiscal	1	Una vez verificados los soportes incorporados en las acciones, se evidencia que el IDRD realizo el memorando y la socialización de lineamientos a tener en cuenta por parte de los supervisores para el adecuado manejo de los documentos dentro del expediente virtual de los contratos	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
2021 2021	2	3.1.1	Control Interno Fiscal	2	Una vez verificados los soportes incorporados en las acciones, se evidencia que el IDRD realizo las actividades relacionadas con el informe mensual de control por parte de los supervisores de los registros documentales incorporados en la plataforma de ORFEO y en el expediente contractual.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.4.2	Control Interno Fiscal	1	Una vez verificados los soportes incorporados en las acciones, se evidencia que el IDRD realizo capacitación a los funcionarios vinculados con el tema, para el entendimiento de la forma correcta de diligenciar el formato electrónico CB-0422 "GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO/META".	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.4.2	Control Interno Fiscal	2	Una vez verificados los soportes incorporados en las acciones, se evidencia que el IDRD realizo las actividades relacionadas con la inclusión del código de verificación de	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					la meta establecida en el sistema SEGPLAN, en el formato electrónico CB-0422 "GASTOS E INVERSIONES POR PROYECTO/ META", tal como se encuentra reflejado el reporte para el periodo 2020-12-31 del SIVICOF.			
2020 2020	2	3.1.3.2	Gestión Contractual	1	Por medio de visita Fiscal administrativa del 4 de abril de 2022 se allegó el actual procedimiento de prefactibilidad y factibilidad junto con los formatos de ficha evidenciando su implementación en los diferentes procesos de contratación.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.20	Gestión Contractual	1	Por medio de Acta de visita fiscal del 4 de abril se allega memorando No. 20224000145 583 en el cual se da la directriz donde en las actas de comité de aprobación de modificación se pronuncie tanto la interventoría, contratista como supervisión sobre el estado actual del contrato, aclarando si a la fecha existe algún incumplimiento	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					o o sobre la pertinencia de las adiciones y prórrogas.			
2020 2020	2	3.1.3.29	Gestión Contractual	1	Por medio de Acta de visita fiscal del 4 de abril se allegó la relación en formato Excel de cuantos estudios previos se realizaron incorporando el capítulo de permisos tanto para el contrato de obra como el de interventoría.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.4	Gestión Contractual	2	Se remite certificación donde se señala que entre los 30 días siguientes a la publicación del informe final de Auditoría (22 de junio de 2021 a 22 de julio de 2021) no se suscribió contrato mediante el cual se contratará el mantenimiento de gramas sintéticas.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.3.1.3.1	Gestión Financiera	2	El 29 de diciembre de 2021 se realizó la socialización de la Guía para el control de bienes cumpliendo así a cabalidad con la acción.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.3.3.3.1	Gestión Presupuestal	1	Con memorando Rad IDR No. 20213000356 743 la Subdirección Administrativa y Financiera envió a la	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					oficina control interno IDRDR "Matriz de análisis e identificación de situaciones que afectan los giros presupuestales en el IDRDR", verificando su cumplimiento			
2021 2021	2	3.3.3.5.1	Gestión Presupuestal	1	Con memorando Rad IDRDR No. 20213000356 743 la Subdirección Administrativa y Financiera envió a la oficina control interno IDRDR "Matriz de análisis e identificación de situaciones que afectan los giros presupuestales en el IDRDR", verificando su cumplimiento	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.3.3.8.1	Gestión Presupuestal	2	Se verificaron reuniones, memorandos y mesas de trabajo del subdirector de Contratación del IDRDR con el objeto de revisión y seguimiento de los procesos contractuales incluidas las actas de liquidación por subdirección (Radicado IDRDR no. 20218000473 883 de. 14-12-2021 seguimientos de contratos)	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.3.3.8.1	Gestión Presupuestal	3	Se cruzaron los reportes mensuales de avance 2021 depuración de reservas y pasivos exigibles de acuerdo con	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					los comités financieros del IDRD, contra los formularios de seguimiento de ejecución reservas u obligaciones por pagar y pasivos exigibles en el SIVICOF verificando su cumplimiento			
2020 2020	2	3.3.2.1	Gestión Contractual	1	Una vez analizado el hallazgo, se puede determinar que su causa esta directamente asociada con el hallazgo 3.3.1.1 de la misma auditoría. Es coherente que el IDRD determine formular la misma acción para el presente hallazgo, teniendo en cuenta que; si bien son hallazgos distintos, la causa determinada por el grupo auditor es similar.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.1	Gestión Contractual	1	El criterio establecido por el grupo auditor citas apartes del contrato, del manual de contratación y una transgresión de la Ley 1474 de 2011 en relación a la no exigencia de la calidad de los bienes y servicios adquiridos en una responsabilidad compartida	100%	80%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					entre supervisión e interventoría. El problema raíz del hallazgo, gira entorno a las actuaciones u omisiones por parte de los servidores a cargo del contrato de obra.			
2020 2020	2	3.3.1.1	Gestión Contractual	1	Analizada la acción propuesta por en IDRD y los anexos que evidencian su cumplimiento, se determina que las causas establecidas para formulación del hallazgo han sido mitigadas con la implementación del formato de control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD. La responsabilidad del diligenciamiento del formato en mención está a cargo del contratista, pasando por interventoría para su aprobación y finalmente llegando a la supervisión.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.3.5.1	Gestión Contractual	1	La acción planteada por el IDRD para mitigar la causa del hallazgo consiste en adoptar el formato de control, el cual plantea un seguimiento de RCD a través del documento en	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					menção. La acción propuesta por el IDRD, apunta a darle solución a la problemática generada por el reporte de información incompleta/errónea de proveedores y de disposición de RCD. Lo anexos analizados permiten determinar que se diseñó el formato y se puso a disposición de los contratistas, interventoría y supervisión para el diligenciamiento y revisión.			
2021 2021	2	3.1.3.9	Gestión Contractual	1	se evidencia dentro del soporte una base de datos donde se relacionan gastos de operación de CEFES y comparativos tunales. fontanar, san Cristóbal y una general	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.1.3.18	Gestión Contractual	1	Una vez verificados los soportes (VIDEO)se logra evidenciar que se adoptó e implemento de la capacitación para fortalecer competencias	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2021 2021	2	3.2.3.2	Gestión Contractual	1	dentro de la acción se verifica adjunto la existencia del 12 formato de registro de proveedores más adicionados a la misma	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					acción			
2021 2021	2	3.2.3.2	Gestión Contractual	2	dentro de la acción que reportan en esta acción hay 3 documentos donde soportan la disposición de estudios previos y también de nuevos procesos	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.15	Gestión Contractual	1	Según acta de COMITÉ/REUNIÓN: AMPLIACIÓN SUSPENSIÓN CONTRATOS COMETA, del 21 de septiembre de 2020, se establecieron directrices respecto de los temas que hicieron necesaria la suspensión del contrato de obra 3902-2018	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.19	Gestión Contractual	1	Según acta de COMITÉ/REUNIÓN: AMPLIACIÓN SUSPENSIÓN CONTRATOS COMETA, del 21 de septiembre de 2020, se establecieron directrices respecto de los temas que hicieron necesaria la suspensión del contrato de obra 3902-2018	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.2.1.2	Gestión Contractual	1	Documentos de Remisión formatos "Control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD" y "Notificación y registro de proveedores"	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					de parte de la interventoría la interventoría Civile S.A.S			
2020 2020	2	3.3.3.1	Gestión Contractual	1	Documentos de Remisión formatos "Control y seguimiento a proveedores de materiales y RCD" y "Notificación y registro de proveedores" de parte de la interventoría la interventoría Civile S.A.S • Chequeo informe de interventoría componente ambiental	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.3.1.1.1	Estados Financieros	1	Mediante actas de reunión seguimiento partidas conciliatorias hallazgo 3.3.1.1.1. Acción 1 de los meses de junio, julio agosto, septiembre, octubre noviembre del año 2020 y acta de la conciliación de diciembre 2020 realizada el 21 de enero de 2021 se concluyó que al revisar las conciliaciones de diciembre se evidencio que no hubo partidas conciliatorias en razón a que el área de Tesorería contabilizo todo dentro del periodo.	100%	100%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
2020 2020	2	3.1.3.1	Gestión Contractual	1	Como evidencia del cumplimiento de la acción el IDRD, allega al equipo auditor una serie de documentos tales como: estudios previos, anexos técnicos, especificaciones técnicas, fichas técnicas de diferentes procesos contractuales para realizar mantenimientos e intervenciones de diferente índole en parques de la capital, en donde se evidencia la identificación de los parques a intervenir, así como las especificaciones técnicas de los elementos y servicios a contratar.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.1	Gestión Contractual	3	Al respecto la entidad argumenta que: "En el último trimestre de 2021 la entidad no tuvo la necesidad de establecer dentro del valor y la forma de pago, ANTICIPO para el contrato, teniendo en cuenta que los procesos de selección adelantados contemplaron que los proponentes debían cumplir con la	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					capacidad financiera que les permitiera dar inicio a la ejecución contractual para que la entidad pagará el valor del contrato contra la ejecución". Teniendo en cuenta lo expresado por la entidad, al no existir anticipos en los contratos suscritos por esta, la aplicación de la acción queda sin efecto.			
2020 2020	2	3.1.3.10	Gestión Contractual	1	Una vez evaluada la información suministrada por la entidad, se pudo establecer que la acción formulada por la entidad no soluciona lo observado por el ente de control y que los soportes no evidencian solución al hallazgo formulado por el equipo auditor ni lo planteado en la acción, por tal razón y de acuerdo con el Procedimiento para la evaluación el plan de mejoramiento establecido por la Contraloría de Bogotá, esta situación se enmarca en acción "Incalificable". De acuerdo con la Resolución			INCALIFICABLE

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					Reglamentaria 036 de 2019, de la Contraloría de Bogotá, lo presente conlleva a adelantar el proceso administrativo sancionatorio, por cuanto, el sujeto de control no adelantó las acciones tendientes a subsanar las Deficiencias señaladas por el ente de control.			
2020 2020	2	3.1.3.33	Gestión Contractual	1	Una vez verificados los soportes se logra evidenciar que los documentos de justificación para la adición y/o prorrogas de los contratos, dan claridad en lo técnico, en la pertenencia y el detalle lo cual fue debidamente soportado de acuerdo con lo anexado, de la misma forma se adjunta un cuadro de contratos con esta tipología en la cual se da una serie de información que se logra verificar en los sistemas de apoyo de la gestión contractual.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.2.1.1	Gestión Contractual	1	Una vez verificados los soportes se logra evidenciar que se adoptó e implementó en el Sistema de Gestión de Calidad el	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					formato de control de seguimiento a proveedores de materiales y RCD con el fin de garantizar que la información consignada esté debidamente soportada fiscal y normativamente			
2020 2020	2	4.4.2.1	Gestión Contractual	1	Una vez verificados los soportes se logra evidenciar de acuerdo con lo anexado (video de capacitación), que se cumplió con lo requerido en el sentido de realizar capacitación a los supervisores y apoyo a la supervisión en procedimiento de multas y sanciones por incumplimiento o con el fin de fortalecer sus competencias y facilitar el desarrollo de sus funciones	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	1	3.1.3.13	Gestión Contractual	1	Fueron definidas las responsabilidades de los contratistas en el trámite de los permisos dentro de los procesos contractuales en que participen, precisando dicha responsabilidad desde las minutas, estudios previos entre otros documentos de carácter	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoria o Visita	Código Auditoria Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoria o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					precontractual (Etapa de factibilidad)			
2020 2020	1	3.1.3.14	Gestión Contractual	1	Dada la naturaleza del hecho observado no se daba la corrección. La entidad en cumplimiento de lo planificado dio cumplimiento a las 2 capacitaciones planificadas, fortaleciendo el ejercicio de supervisión.	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	1	3.2.4.1	Gestión Contractual	1	El IDRD impulsó las acciones de recuperación de los valores del IVA del contrato 2272 de 2014	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	1	3.2.4.2	Gestión Contractual	1	La entidad ha impulsado las visitas técnicas previstas de actualización de estado de calidad y estabilidad de obra del contrato 2272, permitiendo garantizar su estabilidad. Acción de corrección, así mismo ha impulsado la misma acción sobre la etapa postcontractual de los contratos con pólizas de calidad y estabilidad vigentes	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA
2020 2020	2	3.1.3.31	Gestión Contractual	1	Dentro de la mencionada acción incumplida, se anexa comunicación en la cual indican por parte de la	100%	90%	CUMPLIDA EFECTIVA

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Vigencia PAD Auditoría o Visita	Código Auditoría Según PAD De la Vigencia	No. Hallazgo O Numeral del Informe de La Auditoría o Visita	Factor	Código Acción	Análisis Evaluación Auditor	Eficacia	Efectividad	Estado Acción
					Sub-Dirección Técnica de Parques que en las vigencias 2020 y 2021 no ha presentado la necesidad de contratar obras de recuperación, adecuación integral y mantenimiento de la infraestructura de piscinas; de acuerdo con lo anterior, esta acción no fue posible implementarla por ausencia de aplicabilidad.			

Fuente: Soportes enviados por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD y Reporte Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá del plan de mejoramiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal a auditar. 2021..

### 3.2 CONTROL DE RESULTADOS

#### 3.2.1 Factor Planes, Programas y Proyectos

Con el objetivo de dar cumplimiento al Plan de desarrollo - *Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI*, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, apropió un presupuesto del orden de \$328.951.605.084, el cual ejecutó a 31 de diciembre de 2021, en un 97.2% equivalente en términos absolutos a \$319.560.627.873; para el IDRD se incorporan nueve (9) proyectos de inversión prevaleciendo la construcción y adecuación de escenarios y administración de parques y escenarios innovadores.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

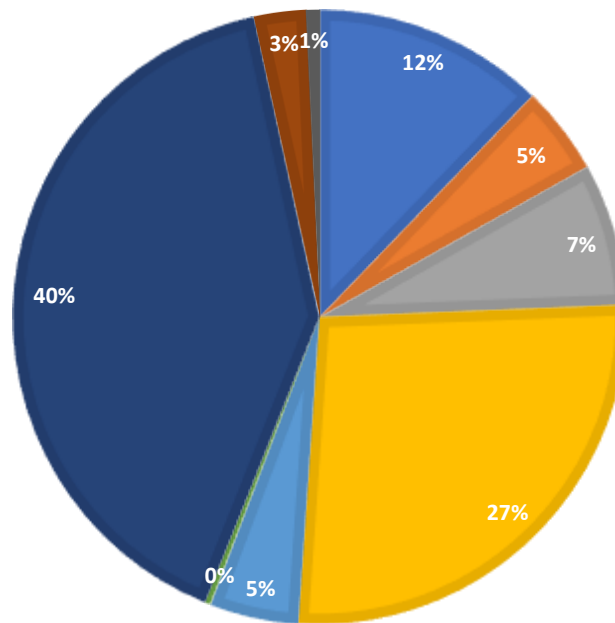
DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Grafica 1  
Apropiación por proyectos 2021

### APROPIACION POR PROYECTOS 2021

■ 7850 ■ 7851 ■ 7852 ■ 7853 ■ 7854 ■ 7855 ■ 7856 ■ 7857 ■ 7905



Siguiendo los lineamientos, bajo criterios financieros y de impacto, se selecciona para el proceso auditor una muestra de tres (3) proyectos de Inversión, que representan \$237.779.841.039, es decir el 72.2% del valor total de la Inversión programada para la vigencia 2021.

La muestra está representada de la siguiente manera:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

**Cuadro No 7**  
**Muestra representativa**  
**Proyectos de inversión IDRD**

En pesos \$

No.	Denominación proyecto	Recursos		
		Programado	Ejecutado	%
7853	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá	\$88.190.703.721	\$88.123.110.140	99.9
7854	Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá	\$15.549.918.039	\$15.507.677.016	99.7
7856	Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá	\$134.039.219.279	\$128.676.659.382	96.0
<b>TOTAL</b>		<b>\$237.779.841.039</b>	<b>\$232.307.446.538</b>	<b>97.7</b>

Fuente: Informe de Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversiones – SIVICOF. 31/12/2021, Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD. Elaboró: equipo auditor – Dirección Sector Cultura, Recreación y Deporte.

De conformidad con los proyectos de inversión seleccionados, se evidenció la siguiente situación:

**Proyecto 7853.-** Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá

El proyecto tiene como objetivo generar acciones en parques y escenarios de Bogotá con enfoque de innovación, sostenibilidad y adaptación al cambio climático; esta iniciativa tiene un presupuesto plurianual de \$505.089.000.000, comenzando su ejecución a partir de la vigencia 2021.

Ahora bien, al realizar un seguimiento al reflejo presupuestal para el año observado, se evidenció que se apropió inicialmente un presupuesto del orden de \$84.943.256.000, que fue objeto de adiciones durante el periodo por \$3.247.447.721, lo que constituyó un definitivo de \$88.190.703.721, cifra que coincide con el valor señalado en la Ficha EBI; esta situación, permite concluir que el proyecto comienza la vigencia desfinanciado, lo que, desde la perspectiva de la planeación, constituía un riesgo para dar cumplimiento a las metas previstas para el año.

Ahora bien, desde el tema del impacto a la misión del IDRD, se ha evidenciado que a través del mantenimiento continuo de los escenarios administrados por el Instituto, la entidad ha logrado incentivar el uso de los parques para prácticas deportivas y buen uso del tiempo libre por parte de la población adolescente y juvenil y disponer de espacios para que la Subdirección Técnica de Recreación y Deporte desarrolle eventos masivos, escuelas deportivas y otros. Las actividades de mantenimiento realizadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte en parques y escenarios, eventos, bajo la cobertura de la ejecución del proyecto de inversión 7853, han

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

contribuido al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos, en atención a que consecuentemente permiten tener espacios para la recreación, el deporte, el encuentro y el disfrute de la ciudadanía, en adecuadas condiciones de uso.

De manera puntual y en la línea de los mantenimientos realizados durante la vigencia 2021, se observó que en el marco del contrato No 3614 de 2019, cuyo objeto ha sido contratar, mediante el sistema de precios unitarios, el mantenimiento, adecuación y recuperación de la infraestructura física de los parques que conforman el sistema distrital de parques, se muestran realizaciones y logros en 109 parques y escenarios deportivos por un valor consolidado de \$21.089.195.442.

De la ejecución del contrato No. 3614 de 2019, entre otras, se muestran los siguientes logros:

1. Parque Recreo Deportivo Salitre Mágico, por valor de \$499.418.782, tuvo como obras la Iluminación a la entrada al Parqueadero, alumbrado Pista de BMX, iluminación en cubierta, pintura general en UCAD y construcción de filtros en zona de Vóley playa e iluminaciones en la Cubierta del Gimnasio.
2. Parque El Tunal, con un monto de \$2.856.317.346, presenta la obra de iluminación general en plazoleta de eventos y controles de iluminación, reconstrucción plazoleta muro de escalar y reconstrucción de pisos en zonas de bio saludables.
3. Servitá con \$63.834.0, se realiza atención de emergencia eléctrica y demarcación en canchas sintéticas de basquetbol y microfútbol.
4. Dindalito, con inversión de \$40.046.616. se avanzó en atender las emergencias eléctricas, demarcación y adecuación en canchas sintéticas de baloncesto y microfútbol.

La estructura del proyecto está identificada en el cumplimiento de una estrategia de mantenimiento y administración, con la cual se realiza el mantenimiento preventivo o correctivo de los escenarios y su administración (parques regionales, metropolitano, zonal y escenarios). Se busca mantener las condiciones de utilización de los espacios y de seguridad e higiene, que permitan fortalecer las capacidades de los jóvenes y adolescentes, en el ejercicio de la cotidianidad libre y activa.

En los parques de escala Regional, Metropolitano y Zonal se realizaron actividades como

- Mantenimiento a 136 campos sintéticos, 39 campos de en grama

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

- natural incluidos estadios, béisbol, softbol.
- Mantenimiento de 4 lagos.
- Mantenimiento de fuentes y estanques en 9 parques.
- Mantenimiento y operación de piscinas en 11 parques.
- Mantenimiento de pozos profundos en 2 parques.
- Vigilancia en 103 parques, 33 con circuito cerrado de televisión con central de monitoreo, con recorredores pasando revista diaria a 77 campos sintéticos
- Aseo en 106 parques y a 54 canchas sintética se les realiza aseo y limpieza.
- Pago de servicios públicos en 103 parques
- Fumigación en 95 parques.
- Limpieza de tanques 62 parques

Así mismo, se evidenció que se han tramitado los permisos de uso de escuelas y clubes, e interesados.

Desde el punto de vista de impacto a la ciudadanía se han promovido las franjas libres de violencia y discriminación en parques, con el fin de abrir espacios en escenarios a los que usualmente las mujeres -jóvenes y adultas- no acceden, como canchas sintéticas y gimnasios multi-fuerza, promoviendo el uso, goce y disfrute de los parques para realizar actividades recreo deportivas o culturales; al abrir las franjas, el IDRD contempla el acompañamiento interinstitucional (Secretaría de Seguridad, Secretaría de la Mujer, Alcaldías Locales y otras) en armonía con la Subdirección de Recreación y Deporte, para generar actividades paralelas dirigidas con niños y niñas.

En cuanto al mantenimiento físico de escenarios y parques, se resalta el sostenimiento preventivo y correctivo, específicamente desarrollando las siguientes actividades:

- Mantenimiento de piscinas
- Mantenimiento de escenarios deportivos
- Mantenimiento de equipos electromecánicos
- Mantenimientos integrales a la infraestructura actual en parques del Sistema Distrital.
- Atención con el programa de ambulancia de parques

**Meta 1.-** Intervenir 35 parques y escenarios con acciones para la mitigación y adaptación al cambio climático.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

El Instituto informo que para el 2021, la meta se estableció en 25 parques intervenidos, mostrando una meta cumplida en el 100.0%, con un desembolso de \$2.272.234.000.

El reporte de intervención a los parques y escenarios se realizó en los siguientes lugares:

**Cuadro No 8**  
**Reporte Parques intervenidos**  
**Proyecto de inversión 7853, Meta 1**

Numero de Orden	Localidad	Nombre Parque
1.	3	Nacional + teatro +Casa Tercera Edad (CMR)
2.	3	Tercer Milenio
3.	4	La Victoria
4.	5	Villa Alemana
5.	5	Virrey Sur
6.	6	El Tunal
7.	7	Autopista Sur
8.	7	La Esperanza
9.	8	Timiza Metropolitano
10.	8	Estadio de Techo
11.	8	Timiza - Villa del Rio
12.	10	La Florida
13.	10	San Andrés
14.	11	San José de Bavaria
15.	11	La Gaitana
16.	11	Fontanar del Rio
17.	12	Novios
18.	12	Recreo deportivo el Salitre
19.	12	Complejo Acuático
20.	13	Simón Bolívar (Sector Virgilio Barco)
21.	13	Central Simón Bolívar
22.	13	Estadio el Campin

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Numero de Orden	Localidad	Nombre Parque
23.	14	Calle 26 Renacimiento
24.	16	Ciudad Montes
25.	19	La Estancia

Fuente; Oficina Planeación IDRD

**Meta 3.-** Realizar en 18 parques y escenarios acciones para la innovación y sostenibilidad

El IDRD reporta que para la vigencia 2021 no se programan actividades para darle cumplimiento a esta meta.

**Meta 5.-** Realizar en el 100% de parques y escenarios priorizados las acciones definidas de mantenimiento y mejoramiento físico.

La ejecución de las actividades programadas, demandaron recursos del orden de \$23.848.752.913, fondos que tuvieron una realización del 100.0%

Para el cumplimiento de la meta, el IDRD reporta actividades definidas como, Mantenimiento de piscinas, escenarios deportivos, equipos electromecánicos, Infraestructura en Parques del Sistema Distrital y atención al programa de ambulancia de parques, fundamentalmente a cuarenta y nueve (49) parques y escenarios en la ciudad, y cinco (5) mantenimientos adicionales a escenarios y coliseos que han requerido refacciones más específicas; están relacionadas así:

**Cuadro No 9**  
**Reporte Parques y escenarios sujetos a Mantenimiento**  
**Proyecto de inversión 7853, Meta 5**

No	Zona o Localidad	Nombre del Escenario
1.	05	– Virrey sur
2.	19	– Meissen
3.	06	– CEFE Tunal
4.	19	– Candelaria La Nueva
5.	08	– Patio Bonito
6.	07	– Autopista Sur - PAVCO
7.	09	– Sauzalito
8.	10	– La Serena
9.	11	– CEFE- Fontanar
10.	12	– Complejo Acuático
11.	13	– Estadio El Campin
12.	08	– Estadio de Techo
13.	13	– CEAD

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

No	Zona o Localidad	Nombre del Escenario
14.	13	– El Campincito
15.	12	– Parque Recreo deportivo
16.	06	– El Tunal
17.	03	– Nacional
18.	15	– La Fragua
19.	03	– Monserrate
20.	19	– Arborizadora Alta
21.	12	– Los Novios
22.	13	– Simón Bolívar (Sector Central)
23.	04	– San Cristóbal
24.	18	– Quiroga
25.	03	– Villa de los Alpes
26.	04	– Gaitán Cortes
27.	04	– La Victoria
28.	04	– Primero de Mayo
29.	05	– La Aurora II
30.	05	– Valle de CAFAM
31.	05	– Andrea
32.	05	– Villa Alemana
33.	07	– Naranjos Laureles
34.	07	– Timiza Villa del Río
35.	07	– Clarendia
36.	07	– Palestina
37.	08	– Castilla
38.	09	– Sauzalito
39.	13	– Campin
40.	10	– Unidad deportiva El Salitre
41.	12	– Palacio de los deportes
42.	07	– Porvenir
43.	01	– Polo Country
44.	10	– San Andrés
45.	10	– La Florida
46.	04	– Velódromo primero de mayo
47.	03	– Independencia
48.	08	– Gilma Jiménez
49.	08	– Metropolitano Timiza
50.	13	– Virgilio Barco
51.	11	– Atabanza
52.	07	– Recreo
53.	07	– Esperanza
54.	07	– Tibanica

Fuente; Oficina Planeación IDRD.

**3.2.1.1. Hallazgo administrativo, derivado en que el proyecto 7853, inicia su ejecución en 2021, desfinanciado en \$3.247.447.721, contraviniendo principios de planeación y programación presupuestal, en trasgresión a la planificación**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

***que ordena el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital (Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017).***

El proceso de planificación de los planes de desarrollo, incluyen los denominados Planes Plurianuales de Inversión y Operativo Anual de Inversiones; estos instrumentos están diseñados para garantizar se asignen las fuentes de financiación a largo y corto plazo, que den viabilidad a la programación y ejecución de los proyectos de inversión.

Sobre esta disposición, se prevé que los presupuestos públicos deberán coincidir con las metas propuestas desde la construcción de los proyectos de inversión.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, da inició al año fiscal apropiando para el proyecto de inversión 7853, Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá, un presupuesto del orden de \$84.943.256.000, el cual durante el año fue adicionado en \$3.247.447.721, constituyéndose finalmente un definitivo de \$88.190.703.721, monto que coincide con el valor señalado en los verificadores de Planeación Distrital, el SEGPLAN y la denominada Ficha EBI.

La apropiación definitiva, coincide con la estimación que para el proyecto se realiza desde la implementación del Plan, pero se evidencia que, al iniciar la vigencia, no se hace una adecuada planeación, al estimar un presupuesto para el proyecto, inferior en \$3.247.447.721, lo que se interpreta como una inadecuada estimación inicial de fuente de financiación para garantizar la ejecución prevista.

De acuerdo con lo expuesto, hay un incumplimiento, en la fase de planeación, a lo dispuesto en el artículo 13 del decreto 714 de 1996, que recoge el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital (Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017), en el numeral 1.2 Principios presupuestales, en lo que respecta a la programación de presupuesto, que a la letra señala: *" 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 "*.

Por los hechos expuestos se constituye una Observación administrativa.

**Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control iscal**

Mediante radicado N° 1-2022-11870, el IDRD argumenta que en concordancia con el Manual Operativo Presupuestal Resolución SDH No 191 del 22 de septiembre de 2017, numeral 1.3.3. Plan Operativo Anual de Inversiones que define la fuente de financiación, organiza la asignación presupuestal anual y distribuye los recursos conforme a las metas fijadas, teniendo como límite el gasto de inversión definido

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

para la vigencia. Es así como, el proyecto de inversión no puede estar de manera alguna desfinanciado en tanto cuenta con unos recursos aprobados para el cumplimiento de las metas establecidas.

Según lo expresa el IDRD en su respuesta, se difiere de la afirmación del Ente de Control, en el sentido de que el proyecto 7853 "*Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá*" inicia su ejecución en 2021 desfinanciado en \$3.247.447.721, toda vez que el Plan Plurianual de Inversiones establece una asignación presupuestal de \$84.943.256.000 recursos que asignados para el cumplimiento de las metas programadas para la vigencia 2021; se anexa el Plan Operativo Anual de Inversión generado del sistema SEGPLAN.

Agrega además que de acuerdo con los lineamientos emitidos en la Circular 001 del 16 de enero 2017 de la Secretaria Distrital de Planeación, es posible, presentar modificaciones al presupuesto de inversión durante la etapa de ejecución de los proyectos, y en tal sentido, se encuentra el marco mediante el cual el IDRD para el proyecto 7853 "*Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá*", presentó modificaciones al presupuesto de inversión, sin que esto implicará contravenir los principios de planeación y programación presupuestal.

La Contraloría, no comparte los argumentos del Instituto por varios elementos; inicialmente se precisa que el ente de control no observa el procedimiento de modificación al presupuesto de inversión, como una actuación ilegal o ilegítima y por ende no hace parte de la naturaleza de la observación realizada. De otra parte, es necesario reiterar, que el Plan Operativo Anual de Inversión es un mecanismo de planeación que debe garantizar la apropiación de recursos en la vigencia, para la adecuada ejecución de los proyectos del Plan de Desarrollo y su aplicación hace parte de los principios de planeación y programación presupuestal.

Para el proyecto "*Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá*", al iniciar la vigencia fiscal de 2021, se observa una desfinanciación de \$3.247.447.721 con respecto a los recursos estimados en la Ficha EBI y por ende en el ejercicio de planeación de ejecución del proyecto; solamente hasta el mes de junio de 2021, se evidencia la incorporación de recursos que armoniza presupuesto con planeación, lo que conlleva a determinar que las cifras estaban inconsistentemente reflejadas en el presupuesto, durante seis (6) meses de la vigencia evaluada.

Por lo anterior se configura **un hallazgo administrativo**.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

**Proyecto 7854.-** Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá

El objetivo del proyecto está orientado a aumentar los niveles de permanencia en los programas de formación deportiva complementaria de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes de las instituciones educativas Distritales IED de Bogotá, D.C.

El plan plurianual del proyecto muestra una estimación presupuestal de \$ 75.143.000.000, estimándose para la vigencia de 2021, un monto de \$15.549.918.039.

**Meta 1.-** Formar 40000 niños, niñas y adolescentes en disciplinas deportivas priorizadas en el marco de la jornada escolar complementaria

Para esta iniciativa, el Instituto aforó un presupuesto de \$12.862.040.039 con una ejecución en orden relativo del 99.6%; el cumplimiento de la meta se reportó en atención a 43.672 niños, niñas y adolescentes, realización que equivaldría al 103.1%.

Es necesario tener en cuenta que, para esta meta, se incluyó fuentes de financiación derivadas de recursos denominados como administrados, con destinación específica, provenientes de la asignación a la Secretaría de Educación, que, por su naturaleza y característica, coadyuva a la ejecución de la meta; significaría que el 41.4% de la asignación, es decir \$ 5.282.223.982, se financian con esa fuente mientras los restantes \$7.537.575.034, son recursos del Distrito apropiados al IDRD.

Con los recursos aprobados por la Secretaría de Educación, se celebró el Convenio SED-IDRD -2412135-2021, por un total de \$5.168.414.430 el cual fue prorrogado hasta el 2022 en actividades recreos deportivos.

Ahora bien, esta meta tiene una lectura integral que consulta necesidades de distintos segmentos de la población formada, siendo incidental la inclusión de jóvenes en estado de discapacidad y en estado de desplazamiento; la síntesis de la gestión de formación es la siguiente:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

**Cuadro No 10**  
**Reporte Parques y escenarios sujetos a Mantenimiento**  
**Proyecto de inversión 7854, Meta 1**

Población Formada			
POBLACION FORMADA	43.672	MUJERES	21.210
		HOMBRES	22.462
VICTIMAS FORMADAS	845	MUJERES	447
		HOMBRES	398
		Mayores de 15 años	52
		Entre 13 y 15 años	316
		Menores de 13 años	477

Fuente; Oficina Planeación IDRD

La consolidación de la meta proyectada en el marco del proyecto de inversión 7854 dentro del escenario de la Jornada Escolar Complementaria en Bogotá, para beneficiar a infantes y adolescentes, obtuvo logros de formación a 37.020 niños, niñas y adolescentes en disciplinas deportivas priorizadas.

A 31 de diciembre de 2021, el beneficio se amplió a 39.044 niños, niñas y adolescentes, con un impacto del 105% respecto a lo programado; la caracterización de la población beneficiada corresponde a 273 niños de Primera Infancia (185 niñas y 88 niños), 27.649 niñas y niños de Infancia (13.661 niñas y 13.988 niños) y 11.122 Adolescentes (5.160 del género femenino y 5.962 del género masculino), impactando a 85 Instituciones Educativas Distritales de 16 localidades; la formación se da a través de sesiones de clase en Centros de Interés de Deportes y Actividad Física (presenciales, virtuales o por medios adaptados a las necesidades del escolar), siendo seleccionados 35 Centros de Interés en Deporte y Actividad Física

De otra parte, el IDRD centró parte de la gestión en la realización de vacaciones recreo deportivo, en 38 parques definidos por el equipo de Recreación del Instituto; para el efecto se da cumplimiento a lo establecido en el Convenio SED-IDRD - 2412135-2021.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En el marco del proyecto se celebró el 2º encuentro de habilidades físicas, semilleros 2021 el día 15 de diciembre de esa vigencia.

**Meta 5.-** Desarrollar 35 planes pedagógicos de formación deportiva que incluyan aspectos de orden psicosocial y ciudadano que contribuyan a la formación integral Para el cumplimiento de esta meta reportada como cumplida en un 100.0% se utilizó un monto de \$621.873.000;

Se evidenció el adelanto en actividades definidas como:

- Implementación de una herramienta para la identificación de dimensión motivacional frente a la práctica deportiva.
- Implementación de procesos de motivación para el desarrollo de la actividad física (familiar e individual)
- Caracterización de población en situación de discapacidad.
- Identificación en los niños, niñas, adolescentes y jóvenes beneficiados, cambios en su dimensión individual y la relación en los aspectos psicosociales y de actitud ciudadana.
- Acompañamiento a los formadores en su quehacer pedagógico y de formación a los niños, niñas, adolescentes y jóvenes beneficiados por el proyecto.

**Proyecto 7856.-** Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá.

Esta iniciativa, tiene como objetivo primordial la construcción o mejoramiento de escenarios y /o parques deportivos en Bogotá- Región para la sostenibilidad y revitalización urbana.

La ejecución del proyecto prevé una asignación global de \$237.230.000.000, estimando para el año 2021 recursos del orden de \$134.039.219.279

**Meta 1.-** Construir o adecuar 3 parques y/o escenarios deportivos

Para el año 2021, el IDRD trabajó en Construir y/o adecuar seis (6) parques y/o escenarios deportivos, lo que representó desembolsos del orden de \$37.950.679.389, que han representado el 98.9% de los \$38.367.906.484 que fueron asignados para esta meta.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

**Meta 4.-** Adelantar El 100% de la gestión administrativa de los diferentes proyectos de Infraestructura de parques y escenarios deportivos en fase final y de liquidación.

Para dar conclusión a procesos inmersos en la contratación y atención de este proyecto se destinó un presupuesto de \$86.390.134.812, el cual fue utilizado en un 94.3% (\$82.019.015.710).

### 3.2.2. Balance Social

Se aborda la evaluación al Balance social, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contraloría de Bogotá, y teniendo en cuenta lo establecido en la Circular 001 del 31 de enero de 2022, en donde la problemática a evaluar es *"La intervención de la Administración Distrital en la implementación del Sistema de Responsabilidad Penal Adolescentes SRPA"*.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD indicó que no cuenta con actividades que impacten directamente a la población objeto de esta problemática como es *"Evaluar la intervención de la Administración Distrital en la implementación del Sistema de Responsabilidad Penal para Adolescentes – SRPA"*. No obstante, bajo la misionalidad del Instituto, se ha trabajado con la pretensión que los niños, niñas y adolescentes del Distrito Capital, hagan parte de los procesos deportivos y recreativos de la ciudad, por medio de actividad física, desarrollo social y aprendizaje continuo, evidenciados en el aprovechamiento del tiempo libre, el buen uso de los parques y escenarios recreo deportivos, la sana convivencia, el respeto por la diferenciación para la promoción, educación y masificación de la recreación como una cultura generadora de hábitos y estilos de vida saludables.

El IDRD apunta al logro de sus metas, por medio del deporte, incentivando y fomentando en los niños, niñas y adolescentes, a las prácticas deportivas, en procura de la formación de personas que puedan aportar a la sociedad de manera íntegra y responsable.

Las acciones desarrolladas por el IDRD se enmarcan dentro de componentes inmersos en el Plan Distrital de Desarrollo 2020 – 2024 *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*.

### Acciones recreativas y deportivas

El IDRD identifica y describe los temas, problemas o políticas públicas priorizadas, bajo su 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."*, de tal forma y según el informe, que la Subdirección Técnica de Recreación y Deporte, ha venido

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

implementando planes, proyectos y programas con acciones recreativas y deportivas de manera incluyente en las localidades de Bogotá, con el propósito de mejorar hábitos de vida saludable, la cultura ciudadana y contribuir a cambios de comportamiento para la población vulnerable, contrarrestando la delincuencia en niños, niñas y adolescentes, así como, acciones recreativas basadas en la formación en valores ciudadanos, con el fin de resignificar la vida social y comunitaria.

Los indicadores de cumplimiento de logros están asociados a los índices que se manejan para establecer avances en los proyectos de inversión del Plan de inversiones.

Ha sido pretensión de la administración, propender por generar transformaciones a largo plazo en el IDRD y su impacto en la ciudad, con objetivos estratégicos que contemplan el deporte de alto rendimiento y relevo generacional, formación ciudadana y actividad física.

El informe de Balance social, presentado por el sujeto de control describe las acciones que se desarrollaron con las y los niños, niñas y adolescentes del distrito de forma general e incluyente, por medio del Proyecto de Inversión 7850, *"Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá"* y del Proyecto de Inversión 7851 *"Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá"*.

**Cuadro No 11**  
**Ejecución de acciones asociadas con la Política de Infancia y Adolescencia**

Nombre Indicador Segundo Semestre 2020	Proyecto de Inversión	Meta Año 2020 Segundo Semestre	Resultado Indicador Año 2020 Segundo Semestre
Niñas, niños y adolescentes formados en disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria.	7854: Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá	37.776 niños, niñas y adolescentes	38.807
Actividades lúdico-recreativas de actividad física y predeportivas realizadas	7851: Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	Realizar 610 actividades lúdicas recreativas de actividad física y predeportivas dirigidas a la población de infancia y adolescencia en el marco de parques para cultura ciudadana.	2.092
Actividades de "Ecoaventuras" realizadas	7851: Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	Realizar 901 actividades de "Ecoaventuras" a través de campamentos y caminatas para fortalecer la cultura ciudadana en los sectores etarios para niños, niñas y	973

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Nombre Indicador Segundo Semestre 2020	Proyecto de Inversión	Meta Año 2020 Segundo Semestre	Resultado Indicador Año 2020 Segundo Semestre
		adolescentes.	
Actividades de vacaciones recreativas realizadas	7851: Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	Realizar 84 actividades de vacaciones recreativas realizadas en los recesos escolares para los niños, niñas y adolescentes utilizando una estrategia lúdica para el fortalecimiento de la cultura ciudadana	103
Beneficiar 2.000 niños, niñas y adolescentes con procesos de iniciación y formación deportiva en el Distrito Capital	7850: Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.	Beneficiar 2.000 niños, niñas y adolescentes con procesos de iniciación y formación deportiva en el Distrito Capital	1.988
Preparar niños, niñas, adolescentes y jóvenes en procesos deportivos en las etapas de talento y reserva y rendimiento deportivo.	7850: Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.	Preparar niños, niñas, adolescentes y jóvenes en procesos deportivos en las etapas de talento y reserva y rendimiento deportivo.	889

Fuente: Plan de Acción Distrital de la Política Pública de Infancia y Adolescencia 2020

### Actividades y población atendida durante la vigencia 2021:

Las actividades realizadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte, fueron desarrolladas, tomado como referencia las actividades de tipo recreo deportivo, ejecutadas durante la vigencia 2020. Teniendo en cuenta lo anterior, el cuadro que se relaciona a continuación evidencia la programación por cada grupo poblacional en cada uno de los proyectos de inversión.

#### Cuadro No 12 Programación de acciones de Infancia y Adolescencia para la vigencia 2021

Nombre Indicador	Meta Año 2021	Proyecto de Inversión
Niñas, niños y adolescentes formados en disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la Jornada Escolar Complementaria.	37.020	7854: Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá
Actividades lúdico recreativas de actividad física y predeportivas realizadas a la población de infancia y adolescencia en el marco de "Parques para Cultura Ciudadana"	2.100	7851: Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Nombre Indicador	Meta Año 2021	Proyecto de Inversión
Actividades de "Ecoaventuras" realizadas a la población de infancia y adolescencia	2.100	7851: Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá
Actividades de "Vacaciones Recreativas" realizadas a la población de infancia y adolescencia	720	7851: Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá
Beneficiar 7002 niños, niñas y adolescentes con procesos de iniciación y formación deportiva en el Distrito Capital	7.002	Proyecto de Inversión 7850: Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.
Identificar 50 niños, niñas y adolescentes como posibles talentos deportivos que alimenten la base deportiva de la ciudad durante el cuatrienio	50	Proyecto de Inversión 7850: Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.
Preparar 2.000 niños, niñas, adolescentes y jóvenes en procesos deportivos de talento y reserva y rendimiento deportivo	972	Proyecto de Inversión 7850: Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.

Fuente: Plan de Acción Distrital de la Política Pública de Infancia y Adolescencia 2021 y proyecto de inversión 7850.

### Acciones Concretas vigencia 2021:

- Acción No. 1: *"Formar a niñas, niños y adolescentes en disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la "Jornada Escolar Complementaria"*
- Acción No. 2: *"Realizar actividades lúdico-recreativas de actividad física y deportivas dirigidas a la población de infancia y adolescencia en el marco de "Parques para Cultura Ciudadana"*
- Acción No. 3: *"Realizar actividades de ECOAVENTURAS a través de campamentos y caminatas para fortalecer la cultura ciudadana en los sectores etarios para niños, niñas y adolescentes"*
- Acción No. 4: *"Realizar actividades de -Vacaciones Recreativas- realizadas en los recesos escolares para los niños, niñas y adolescentes utilizando una estrategia lúdica para el fortalecimiento de la cultura ciudadana".*
- Acción No. 5: *"Beneficiar 7002 niños, niñas y adolescentes con procesos de iniciación y formación deportiva en el Distrito Capital"*
- Acción No. 6: *"Identificar 50 niños, niñas y adolescentes como posibles talentos deportivos que alimenten la base deportiva de la ciudad durante el cuatrienio".*
- Acción No. 7: *"Preparar niños, niñas, adolescentes y jóvenes en procesos deportivos de talento y reserva y rendimiento deportivo"*

### 3.2.3. Objetivos de desarrollo Sostenible (ODS)

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Respecto a la dimensión de Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS, Agenda 2030, en el marco de los proyectos ejecutados por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, la evaluación se enmarcó en sendos escenarios, verificando la incidencia de la transversalidad de los ODS adoptados por la entidad, con la programación y ejecución de los proyectos de Inversión inscritos en el Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, como medidas estratégicas para contribuir a dar fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar que todos los ciudadanos estén inmersos en estrategias que conduzcan al mejoramiento de la calidad de vida, a partir de las acciones de las instituciones de Estado.

La entidad ha informado que la ejecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible se da de manera implícita en la ejecución de las diferentes metas de los proyectos de inversión, no obstante, el Instituto no cuenta con una apropiación presupuestal específica para su implementación. En este sentido, el IDRD no adelanta su contratación y ejecución de proyectos de inversión, de manera específica, en función de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, limitándose a realizar homologaciones por la caracterización de objetivos y metas comunes, sin identificar agregados o innovación proveniente de la incorporación de los ODS por proyectos.

La Contraloría no se aparta que la construcción de tableros de indicadores para medir niveles de efectividad, en la implementación de indicadores de seguimiento, evaluación y control que permitan medir específicamente la implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible, deberá ser liderada y consolidada desde la Secretaría Distrital de Planeación y la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte como cabeza del sector, pero es necesario precisar que estas mediciones son institucionales y corresponde a cada entidad ajustar los indicadores de las metas de producto con las señaladas para realizar la verificación del cumplimiento de las ODS, en un ambiente de ser necesaria la medición de su contribución al proyecto.

Del Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI"*, a partir de la asociación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible en las metas producto que se cumplieron en la vigencia 2021, el Instituto informa que se adelantó un ejercicio de identificación y definición de indicadores que tiene como objetivo definir resultados medibles de las ODS, bajo la denominación de ODS-Secundario, que al no tener construcciones cualitativas o cuantitativas no permiten contar con información sobre la implementación, en coordinación con las Secretarías Distritales de Planeación y de Cultura, Recreación y Deporte.

Significaría, entonces, que solamente el logro de las metas trazadoras de cara al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en 2030, solo se





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

podrán medir como resultado del grado de implementación en los proyectos en ejecución, sin extraer su agregado.

El Mapa de asociación Plan de desarrollo- ODS, se observa en el siguiente cuadro:

**Cuadro No 13**  
**Reporte Armonización Proyectos de Inversión - IDRD**  
**Diciembre 31 de 2021**

Identificación del Proyecto	Objetivo del Proyecto	Objetivo de Desarrollo Sostenible que Armoniza	Indicador o Relevancia
<b>Proyecto 7850:</b> Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá	<ul style="list-style-type: none"><li>Incrementar el relevo generacional por medio de la articulación del deporte en el Distrito Capital.</li><li>Diseñar lineamientos, estándares y criterios holísticos que estructuren y encaminen los procesos deportivos en el Distrito Capital.</li><li>Generar acciones de articulación técnica y administrativa de los programas del IDRD con el sistema deportivo privado, para la implementación y evolución de los procesos deportivos desde la iniciación hasta el rendimiento deportivo.</li></ul>	<b>4. Educación de calidad:</b> Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	De aquí a 2030, asegurar que todos los alumnos adquieran los conocimientos teóricos y prácticos necesarios para promover el desarrollo sostenible, entre otras cosas mediante la educación para el desarrollo sostenible y los estilos de vida sostenibles, los derechos humanos, la igualdad de género, la promoción de una cultura de paz y no violencia, la ciudadanía mundial y la valoración de la diversidad cultural y la contribución de la cultura al desarrollo sostenible.
		<b>5. Igualdad de género:</b> Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	Poner fin a todas las formas de discriminación contra todas las mujeres y las niñas en todo el mundo
		<b>10. Reducción de las desigualdades:</b> Reducir la desigualdad en y entre los países	De aquí a 2030, potenciar y promover la inclusión social, económica y política de todas las personas, independientemente de su edad, sexo, discapacidad, raza, etnia, origen, religión o situación económica u otra condición
		<b>3. Salud y Bienestar:</b> Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades.	Reforzar la capacidad de todos los países, en particular los países en desarrollo, en materia de alerta temprana, reducción de riesgos y gestión de los riesgos para la salud nacional y mundial.
<b>Proyecto 7851</b> Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	<ul style="list-style-type: none"><li>Incorporar la formación en valores ciudadanos en la oferta de programas de recreación y deportes que permitan la apropiación y</li></ul>	<b>3. Salud y Bienestar:</b> Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	Reforzar la capacidad de todos los países, en particular los países en desarrollo, en materia de alerta temprana, reducción de riesgos y gestión de los riesgos para la salud nacional y mundial
		<b>10. Reducción de las</b>	De aquí a 2030, potenciar y

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Identificación del Proyecto	Objetivo del Proyecto	Objetivo de Desarrollo Sostenible que Armoniza	Indicador o Relevancia
	<p>resignificación de la vida social y comunitaria.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Desarrollar acciones de recreación y deporte con un lineamiento pedagógico unificado que incluya los valores de confianza, solidaridad, trabajo en equipo y apropiación del espacio público</li></ul>	<b>desigualdades:</b> Reducir la desigualdad en y entre los países	promover la inclusión social, económica y política de todas las personas, independientemente de su edad, sexo, discapacidad, raza, etnia, origen, religión o situación económica u otra condición
		<b>5. Igualdad de género:</b> Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	Poner fin a todas las formas de discriminación contra todas las mujeres y las niñas en todo el mundo
<b>Proyecto 7852</b> Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá	<ul style="list-style-type: none"><li>– Aumentar los niveles de actividad física de los habitantes de Bogotá.</li><li>– Incrementar la oferta de prácticas deportivas y de actividad física para la ciudadanía de acuerdo a la población y sus necesidades.</li><li>– Incentivar el uso de la bicicleta para promover en el distrito capital nuevas conductas y hábitos de vida saludable.</li><li>– Incentivar la apropiación de la actividad física como un instrumento cotidiano para la salud física y mental.</li></ul>	<b>3. Salud y Bienestar:</b> Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	Reforzar la capacidad de todos los países, en particular los países en desarrollo, en materia de alerta temprana, reducción de riesgos y gestión de los riesgos para la salud nacional y mundial
		<b>10. Reducción de las desigualdades:</b> Reducir la desigualdad en y entre los países.	De aquí a 2030, potenciar y promover la inclusión social, económica y política de todas las personas, independientemente de su edad, sexo, discapacidad, raza, etnia, origen, religión o situación económica u otra condición.
		<b>5. Igualdad de género:</b> Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas las mujeres y las niñas	Poner fin a todas las formas de discriminación contra todas las mujeres y las niñas en todo el mundo
		<b>13. Acción por el clima:</b> Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	Mejorar la educación, la sensibilización y la capacidad humana e institucional respecto de la mitigación del cambio climático, la adaptación a él, la reducción de sus efectos y la alerta temprana
<b>Proyecto 7853</b> Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al	<ul style="list-style-type: none"><li>– Generar acciones en parques y escenarios de Bogotá con enfoque de innovación, sostenibilidad y adaptación al cambio</li></ul>	<b>11. Ciudades y comunidades sostenibles</b> Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles.	De aquí a 2030 proporcionar acceso universal a zonas verdes y espacios públicos seguros, inclusivos, y accesibles, en particular para las mujeres y los niños, las personas de edad y las personas con discapacidad.,

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Identificación del Proyecto	Objetivo del Proyecto	Objetivo de Desarrollo Sostenible que Armoniza	Indicador o Relevancia
cambio climático en Bogotá	climático. <ul style="list-style-type: none"><li>Generar acciones con enfoque territorial que contribuyan a la innovación de las intervenciones en parques y escenarios.</li><li>Arborizar y reverdecer en parques y escenarios las zonas duras con potencialidades y vocación de cobertura vegetal.</li></ul>	<b>13. Acción por el Clima</b> Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	Fortalecer la resiliencia y la capacidad de adaptación a los riesgos relacionados con el clima y los desastres naturales en todos los países.
<b>Proyecto 7854</b> Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá	<ul style="list-style-type: none"><li>Aumentar los niveles de permanencia en los programas de formación deportiva complementaria de los niños, niñas, adolescentes y jóvenes de las Instituciones Educativas Distritales IED de Bogotá D.C.</li><li>Aumentar la apropiación de los ambientes de aprendizaje no aularios como parte de la educación integral de los escolares.</li><li>Realizar procesos que aporten a la formación integral a través de la práctica deportiva para niños, niñas, adolescentes y jóvenes que involucren aspectos de orden psicosocial y ciudadano que acompañen la formación primaria, básica y media.</li><li>Desarrollar planes pedagógicos de formación deportiva que incluyan aspectos</li></ul>	<b>4. Educación de calidad:</b> Garantizar una educación inclusiva, equitativa y de calidad y promover oportunidades de aprendizaje durante toda la vida para todos	De aquí a 2030, asegurar que todos los alumnos adquieran los conocimientos teóricos y prácticos necesarios para promover el desarrollo sostenible, entre otras cosas mediante la educación para el desarrollo sostenible y los estilos de vida sostenibles, los derechos humanos, la igualdad de género, la promoción de una cultura de paz y no violencia, la ciudadanía mundial y la valoración de la diversidad cultural y la contribución de la cultura al desarrollo sostenible.
		<b>3. Salud y Bienestar:</b> Garantizar una vida sana y promover el bienestar para todos en todas las edades	Reforzar la capacidad de todos los países, en particular los países en desarrollo, en materia de alerta temprana, reducción de riesgos y gestión de los riesgos para la salud nacional y mundial.
		<b>10. Reducción de las desigualdades:</b> Reducir la desigualdad en y entre los países	De aquí a 2030, potenciar y promover la inclusión social, económica y política de todas las personas, independientemente de su edad, sexo, discapacidad, raza, etnia, origen, religión o situación económica u otra condición.
		<b>5. Igualdad de género:</b> Lograr la igualdad entre los géneros y empoderar a todas Las mujeres y las niñas.	Poner fin a todas las formas de discriminación contra todas las mujeres y las niñas en todo el mundo

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Identificación del Proyecto	Objetivo del Proyecto	Objetivo de Desarrollo Sostenible que Armoniza	Indicador o Relevancia
	de orden psicosocial y ciudadano que contribuyan a la formación integral.		
<b>Proyecto 7855</b>  Fortalecimiento de la economía del sector deporte, recreación y actividad física de Bogotá	<ul style="list-style-type: none"><li>Generar estrategias para el desarrollo de la economía del sector deporte, recreación y actividad física</li><li>Generar instrumentos que contribuyan a la organización e innovación del sector de la recreación, el deporte y actividad física dentro de la estrategia de especialización inteligente de Bogotá</li><li>Generar valor agregado al desarrollo del sector de la economía del deporte, recreación y actividad física mediante la realización de alianzas.</li></ul>	<b>8. Trabajo decente y crecimiento económico:</b> Promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo decente para todos	Promover políticas orientadas al desarrollo que apoyen las actividades productivas, la creación de puestos de trabajo decentes, el emprendimiento, la creatividad y la innovación, y fomentar la formalización y el crecimiento de las microempresas y las pequeñas y medianas empresas, incluso mediante el acceso a servicios financieros
		<b>17. Alianzas para lograr los objetivos:</b> Fortalecer los medios de ejecución y revitalizar la Alianza Mundial para el Desarrollo Sostenible.	Fomentar y promover la constitución de alianzas eficaces en las esferas pública, público-privada y de la sociedad civil, aprovechando la experiencia y las estrategias de obtención de recursos de las alianzas
		<b>10. Reducción de las desigualdades:</b> Reducir la desigualdad en y entre los países	De aquí a 2030, potenciar y promover la inclusión social, económica y política de todas las personas, independientemente de su edad, sexo, discapacidad, raza, etnia, origen, religión o situación económica u otra condición
		<b>9. Industria, innovación e infraestructura:</b> Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación	Desarrollar infraestructuras fiables, sostenibles, resilientes y de calidad, incluidas infraestructuras regionales y transfronterizas, para apoyar el desarrollo económico y el bienestar humano, haciendo especial hincapié en el acceso asequible y equitativo para todos.
<b>Proyecto 7856</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Construcción o mejoramiento de escenarios y/o parques deportivos en Bogotá - Región para la</li></ul>	<b>11. Ciudades y comunidades sostenibles</b> Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles.	De aquí a 2030 proporcionar acceso universal a zonas verdes y espacios públicos seguros, inclusivos, y accesibles, en particular para las mujeres y los niños, las personas de edad y las personas con discapacidad

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Identificación del Proyecto	Objetivo del Proyecto	Objetivo de Desarrollo Sostenible que Armoniza	Indicador o Relevancia
Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá	sostenibilidad y revitalización urbana  – Construir y/o mejorar parques y escenarios deportivos para la actividad física y el alto rendimiento	<b>13. Acción por el Clima</b> Adoptar medidas urgentes para combatir el cambio climático y sus efectos	Fortalecer la resiliencia y la capacidad de adaptación a los riesgos relacionados con el clima y los desastres naturales en todos los países.
<b>Proyecto 7857</b>  Mejoramiento institucional en beneficio de la ciudadanía de Bogotá	– Incrementar la eficiencia en la gestión institucional y la infraestructura tecnológica del IDRD.  Aumentar la capacidad institucional en la gestión administrativa y actualizar y articular la infraestructura tecnológica de la entidad orientada a la eficiencia.	<b>16. Paz, justicia e instituciones sólidas:</b> Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y crear instituciones eficaces, responsables e inclusivas a todos los niveles	Crear a todos los niveles instituciones eficaces y transparentes que rindan cuentas
		<b>12. Producción y consumo responsables:</b> Garantizar modalidades de consumo y producción sostenibles.	De aquí a 2030, lograr la gestión sostenible y el uso eficiente de los recursos naturales

Fuente: Información Planeación IDRD

La información del Instituto, permite realizar varias lecturas; para los ocho (8) proyectos de Inversión incluidos, se hace una homologación con varios de los ODS, definidos desde la UNESCO y que son priorizados desde la parte estratégica del Plan de Desarrollo de Bogotá, “*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*”; pero el denominado Indicador o relevancia, está en función de lo que representa cada ODS para el bienestar común, mas no para acompañar la medición de logro que se pretende para cada proyecto; es decir, el ODS, tiene un objetivo igual para todos los proyectos, siendo finalmente invisible al momento de medir el impacto individual de los proyectos de Inversión ejecutados por el IDRD.

Finalmente, es preciso señalar que, desde los estudios de Economía de la Contraloría de Bogotá, se ha precisado hacer seguimiento a los lineamientos de los ODS, a continuación, descrita, para consolidar una evaluación integral de las Instituciones del Distrito Capital; en ese orden de ideas, se tiene que:

- ODS No 8. – Trabajo decente y crecimiento económico: Este asociado al Proyecto 7855, Fortalecimiento de la economía del sector deporte, recreación y actividad física de Bogotá y se vincula con el desarrollo del 100.0% de los componentes para la creación de un clúster de la economía del deporte, la recreación y la actividad física.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

- ODS No 11.- Ciudades y comunidades sostenibles: Asociado a los proyectos 7853 Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá y 7856, Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá, en el marco de la sostenibilidad del 100.0% de parques y escenarios deportivos administrados por el IDRD, de acuerdo con la priorización realizada.
- ODS No 16.- Paz, Justicia e Instituciones sólidas: Asociado al proyecto 7857 Mejoramiento institucional en beneficio de la ciudadanía de Bogotá, que busca desarrollar y mantener al 100.0% la capacidad institucional a través de la mejora de la estructura física, tecnológica y de gestión en beneficio de la ciudadanía.

No obstante, la armonía que pueda presentar los ODS con los proyectos de Inversión, no se ha trabajado en índices que visibilicen aspectos innovadores en los contenidos de los proyectos de inversión, que de una parte contribuyan al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos y de otra refleje la incidencia de esta iniciativa en los resultados esperados a través de la Inversión pública.

***3.2.3.1. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, por omisión en la implementación de indicadores de gestión que permitan medir de manera cualitativa y cuantitativa y de forma transversal, la incidencia de las ODS en la ejecución de los proyectos de Inversión del IDRD, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 3º del Acuerdo 761 de 2020***

A partir de la promulgación del Plan de Desarrollo de Bogotá, su diseño y filosofía priorizó la incorporación de los ODS como mecanismo para alcanzar metas, con la participación de todos los actores de la sociedad.

La iniciativa de implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) asociada con el cumplimiento de los objetivos Institucionales de las entidades públicas, ejecutadas a través del Plan de Desarrollo “*Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI*”, es una realidad que las Instituciones del Distrito Capital deben asumir con los principios de planeación y ejecución susceptibles de medición; la entidad ha optado por asociar las metas de producto y resultado del plan, con las metas del CONPES 3918 de 2018 y con los indicadores de la UNESCO, los cuales desde el Sector Cultura han trabajado en aportar para dar cumplimiento a la iniciativa conocida como - ODS Agenda 2030.

En esta misma línea, el estado de implementación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en la ciudad de Bogotá D.C., orientado desde la Secretaría Distrital de Planeación, ha pretendido formalizar estrategias de medición y es así como a

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

partir de un análisis multinivel sobre el grado de inclusión de las metas ODS con los programas, proyectos estratégicos y metas de resultado, que fueron incluidos en el Plan Distrital de Desarrollo, debe ser pretensión diseñar indicadores que den adecuada lectura de la incidencia de las ODS en la ejecución de los proyectos de inversión.

Adicionalmente, es necesario visibilizar una evidencia cuantitativa y cualitativa sobre los resultados obtenidos en el tiempo en función del cumplimiento de los ODS y otros avances institucionales y de política pública.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, informa que ha adelantado un ejercicio de identificación y definición de indicadores que tendría como objetivo definir resultados medibles de las ODS, sin embargo solo refleja la pretensión global de cada ODS, la postea en los proyectos que se homologan y omiten mostrar la incidencia de los Objetivos en la formulación y ejecución de sus proyectos de inversión, basándose en unos criterios de asociación que corresponden a un marco conceptual desde las dependencias de la alta dirección, con el acompañamiento de Planeación y no a una revisión estratégica de la incorporación de los ODS en el Plan de Desarrollo, a través de mecanismos transversales de análisis que planteen la interdependencia e integralidad con la que deberá buscar enriquecer los propósitos de la Agenda 2030.

Se debe plantear la necesidad de definir su cumplimiento a través de prácticas de medición públicas intersectoriales, multinivel, con una visión de largo plazo, pensadas de forma diferencial, basadas en datos desagregados y adecuadas a los contextos de instituciones públicas, cuya medición cualitativa y cuantitativa permita determinar el grado de ascendencia de las ODS en la Inversión pública.

Ahora bien, las dimensiones, visión y estructura del Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI"* contiene cinco (5) propósitos y treinta (30) logros de ciudad con metas trazadoras que se orientan al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS, Agenda 2030, y su ejecución se realizará a través de los programas, estrategias, prioridades y se medirá por metas estratégicas y sectoriales.

La Contraloría aboga, porque se midan de forma adecuada los alcances que dentro de los proyectos de Inversión alcanzan los ODS, por cuanto si solo la regulación de cumplimiento se rige por las metas Plan, no habrá forma de estimar si el Objetivo de Desarrollo Sostenible, tuvo una adecuada incidencia y contribuyó de manera visible en el propósito de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Por lo anterior se constituye **una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria**, por la falta de implementación de un tablero de indicadores de gestión, que permita definir los avances y alcances que desde los proyectos de inversión, involucren de manera transversal el cumplimiento de los Objetivos de desarrollo sostenible; se presenta inobservancia del Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*; Acuerdo 761 de 2020, que en su artículo 3º señala: *"....Para asegurar la articulación de todos los sectores en la ejecución de los programas que conllevan a los 5 grandes propósitos y 30 logros de ciudad, se definen metas sectoriales y estratégicas que los sectores deben cumplir tanto para sus propios programas en el cuatrienio como para el avance hacia el logro de las metas trazadoras de cara al cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en 2030.....Las metas trazadoras recogen los indicadores de bienestar, valor público y condiciones de vida que busca alcanzar el Gobierno Distrital, junto con los esfuerzos de la Nación y el sector privado, enmarcados en el contexto macroeconómico, para el logro de los ODS."* ; esta actuación contraviene de manera complementaria, lo previsto en Ley 734 del 2002, algunos artículos de la Ley 1474 del 2011.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control iscal**

Mediante el memorando N° 1-2022-11870, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte, argumenta que de acuerdo con la estructura programática del Plan Distrital de Desarrollo (PDD), se debe señalar que el artículo 3º del Acuerdo 761 de 2020, define a las metas trazadoras como aquellas que recogen los indicadores de bienestar, valor público y condiciones de vida que busca alcanzar el Gobierno Distrital, junto con los esfuerzos de la Nación y el sector privado, enmarcados en el contexto macroeconómico, para el logro de los ODS.

Adicionalmente, en el artículo 12 del acuerdo 761 de 2020 enumera de forma explícita cuales son las metas trazadoras a las que se les realizará seguimiento en el plan distrital de desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*. A cada una de las metas trazadoras, mediante Circular 001 de 2020 de la Alcaldía Mayor se le asignó un gerente.

Asume que la incidencia de los Objetivos de Desarrollo Sostenible – ODS en la ejecución de proyectos de inversión del IDRD, se da en los indicadores definidos como las metas producto Plan de Desarrollo, en el ejercicio de la alineación; significaría, según el Instituto, que en la medida que avanza el cumplimiento de las metas del proyecto, se avanza también en el cumplimiento de las metas Plan de desarrollo y de esta manera se contribuye progresivamente al avance de las ODS.

El cumplimiento de las metas trazadoras se logra a través de la ejecución de las metas sectoriales, y estas a través de los proyectos de inversión. En tal sentido, bajo

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

la coordinación de la Secretaría Distrital de Planeación, cada uno de los sectores de la administración realizó una asociación de las metas sectoriales a un Objetivo de desarrollo sostenible, para hacer explícita la relación entre inversión de los sectores y los ODS.

El ente de control no comparte el argumento del IDRD, por cuanto institucionalmente la entidad no muestra históricos, ni antecedentes sobre la incidencia de los Objetivos en la formulación de sus proyectos de inversión, basándose en unos criterios de asociación que corresponden a un marco conceptual desde las dependencias de la Alta dirección, y no a una revisión estratégica de la incorporación de los ODS en el Plan de desarrollo, a través de mecanismos transversales de análisis que planteen la interdependencia e integralidad con la que deberá buscar enriquecer los propósitos de la Agenda 2030.

Cada indicador constituido, tiene un objetivo definido y no se puede evadir ni asociar su interpretación; el IDRD no plantea indicadores de medición para definir cumplimiento de ODS, a través de políticas públicas intersectoriales, multinivel, con una visión de largo plazo, de forma diferencial, basadas en datos desagregados y adecuadas a los contextos de instituciones públicas, cuya medición cualitativa y cuantitativa permita determinar el grado de ascendencia de los objetivos en la Inversión pública de la entidad; por el contrario se limita a describir el indicador que busca el ODS asociado y no su influencia en la ejecución de proyectos del Instituto.

Ahora bien, por sectores, las mediciones corresponden a los perfiles de cada institución, lo que desvirtúa los argumentos expuestos, habida cuenta de la naturaleza de cada entidad del sector.

Por los hechos evaluados se constituye un **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**.

#### 3.2.4. Gestión Ambiental

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD, presentó el "Plan de Acción Cuatrienal Ambiental -PACA, en el cual evidencia el conjunto de principios, políticas, programas y proyectos de carácter ambiental que se desarrollaron durante la vigencia 2021, con la finalidad de aportar desde su misión al cumplimiento de los compromisos y propósitos ambientales, del Plan de Desarrollo *"Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del siglo XXI"*.

Para la implementación, sostenibilidad y ejecución del PACA, en la formulación 2020-2024, se incluye los ODS, PGA 2008-2038, el Plan de Desarrollo y el Plan de



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Acción 2020-2024 IDRD, la cual fue concertada, aprobada y reportada a la Secretaría Distrital de Ambiente.

El Plan de Acción Cuatrienal del IDRD, involucra proyectos inherentes a la actividad de mitigación de deterioro al medio ambiente, pero está inmerso en proyectos de Inversión asociados a la sostenibilidad, mejoramiento y mantenimiento de los parques y escenarios manejados por la entidad e incluidos en los proyectos de Inversión que corresponden al Plan de Desarrollo; el detalle de la gestión desde esta perspectiva es el siguiente:

**Cuadro No 14**  
**Reporte Ejecución actividades de Gestión ambiental - IDRD**  
**Diciembre 31 de 2021**

Cifras en pesos \$

Proyecto	Objeto	Actividad	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado
Proyecto 1145	Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida	Mantenimiento preventivo y correctivo en parques con Lagos	425.427.187,5	162.657.387
		Mantenimiento Integral de las zonas verdes del Parque Regional La Florida	230.946.187,5	180.000.000
		Fumigación contra plagas en parques pertenecientes al Sistema Distrital	251.954.766	180.628.859
		Implementar acciones ambientales en parques del Sistema Distrital dirigidos al Manejo Integral de Residuos Sólidos, Sensibilización Ambiental y Diagnóstico de Buenas Prácticas en agua y energía en Parques administrados directamente.	0	\$ 21.292.775
Proyecto 7853	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá	Intervenir 35 Parques y escenarios con acciones para la mitigación y adaptación al cambio climático	1.492.271.212	\$ 1.418.877.562





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Proyecto	Objeto	Actividad	Presupuesto Asignado	Presupuesto Ejecutado
Proyecto 7853	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá	Arborizar y reverdecer 30% de los parques y escenarios administrados por el IDRD para aportar a la construcción de una red de pulmones urbanos.	370.912.147	370.365.952
Proyecto 1082	Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	Parques en los cuales se evidencia Inversión en gestión ambiental en cada uno de los proyectos ejecutando contratos de obra.	0	281.510.000
Proyecto 7856	Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá	Parques y/o escenarios en los cuales se evidencia la inversión en gestión ambiental en cada uno de los proyectos ejecutando contratos de obra.	430.000.000	407.652.624
Proyecto 1148	Fortalecimiento de la Gestión Institucional de cara a la ciudadanía	Plan Institucional de Gestión Ambiental	65.000.000	46.500.000
Proyecto 1146	Recreación Activa 365	Realización de ciclo experiencias, día de la Bicicleta, semana de la Bicicleta.	0	0
Proyecto 7852	Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá D.C	Desarrollar actividades de promoción del uso de la bicicleta para diferentes poblaciones (ciclo paseos, día de la bicicleta, día sin carro, entre otros)	766.159.630	766.385.853

Fuente: Ejecución actividades de Gestión ambiental – IDRD 2021

Las actividades de mitigación se realizan a través de procesos contractuales, al interior de los proyectos reseñados, siendo cuantitativa y cualitativamente los de mayor impacto los siguientes:

1. Del Proyecto 1145 Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida;

a. Contrato N° 2732 de 2019.- Cuyo objeto es contratar el

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

- mantenimiento preventivo y correctivo de los lagos y la operación y mantenimiento de sus aireadores, ubicados en los parques y escenarios administrados por el IDRD; por un valor de \$ 162.657.387
- b. Contrato N° 2896 de 2019.- Cuyo objeto es contratar por el sistema de precios unitarios fijos el mantenimiento integral de zonas verdes del Parque Regional La Florida, donde se incluye el corte de césped, barrido, plateo de árboles, recolección y la disposición final de residuos". Por un valor de \$180.000.000.
  - c. Contrato N° 2925 de 2019.- Cuyo objeto es contratar el servicio de fumigación para insectos control de roedores y desinfección de áreas en los diferentes parques administrados por el IDRD ubicados en Bogotá DC y en la sede administrativa del IDRD; por un valor de \$180.628.859
2. Del proyecto 7853 Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá;
- a. Contrato N° 1650 de 2019.- Prestación de servicio de aseo general con suministro de personal maquinaria herramienta mantenimiento de jardines e insumos para las instalaciones de los parques administrados por el IDRD catalogados como grandes escenarios parques metropolitanos zonales y regionales y en la sede administrativa del IDRD; por valor de \$399.868.000
  - b. Contrato N° 1989 de 2019.- Prestar el servicio de mantenimiento integral de zonas verdes del Parque Regional la Florida y la recolección de árboles caídos en el Sistema Distrital de Parques; por valor de \$300.000.000
  - c. Contrato N° 2300 de 2019: - Prestar servicios profesionales para proponer alternativas para el manejo de especies invasoras para minimizar los impactos ambientales que generan dentro del Sistema Distrital de Parques; por valor \$29.680.000
  - d. Contrato N° 2944 de 2020.- Aunar esfuerzos técnicos, administrativos físicos y económicos para realizar el manejo integral de residuos sólidos en el Parque regional la Florida realizar la recolección de residuos orgánicos y la caracterización por tipo peso y volumen de residuos en parques del sistema distrital evitando su disposición final; por valor \$83.065.126
3. Del proyecto 1082 Construcción y adecuación de parques y

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

equipamientos para todos

- a. Contrato N° 1143 de 2020; Prestar los servicios profesionales en la Subdirección Técnica de Construcciones en las actividades de seguimiento, control y apoyo de los contratos y/o convenios suscritos por la dependencia y acompañamiento en las actividades de gestión y permisos ambientales ante las entidades distritales. Por valor \$41.510.000

5. Del proyecto 1146, Recreación Activa 365

- a. Contrato N° 676 de 2020.- Prestar sus servicios de apoyo a la gestión operativa y administrativa propios del talento humano, control y seguimiento de bases de datos y estadística, creación de informes y apoyo en la ejecución de eventos requeridos en los programas relacionados con el uso de la bicicleta. Valor \$14.107.500
- b. Contrato N° 779 de 2020.- Prestar servicios de apoyo a la gestión para promover el uso adecuado de la bicicleta a través de la enseñanza y la ejecución de eventos realizados por el IDRD en el Distrito Capital. Valor \$6.811.200
- c. Contrato N° 672 de 2020.- Prestar sus servicios de apoyo a la gestión en los eventos y gestiones institucionales relacionadas con la promoción, divulgación, seguimiento y operación de las actividades requeridas por los programas relacionados con el uso de la bicicleta. Valor \$28.620.000.
- d. Contrato N° 21 de 2020.- Prestar sus servicios profesionales especializados, orientando al proyecto de inversión en asuntos relacionados al uso de la bicicleta, como Política Pública Distrital, a través de la planeación, formulación e implementación de actividades que coadyuven a los hábitos de vida saludable y al uso de la bicicleta como medio de transporte alternativo. Valor \$23.340.000.
- e. Contrato N° 315 de 2020.- Prestar los servicios profesionales para participar y contribuir en la construcción y planeación de un modelo estructural que aporte al fortalecimiento de la promoción del uso de la bicicleta como elemento generador de dinámicas entre la población de la ciudad de Bogotá y los escenarios recreativos y deportivos como eje integrador de la cultura ciudadana. Valor \$17.790.000.
- f. Contrato N° 2848 de 2020.- Suministrar los equipos y accesorios para la producción de videos y material comunicacional de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

contenido audiovisual que requiera el IDRD. Valor \$16.000.000

Finalmente, es necesario precisar que con el proyecto 7853 -*Administración de Parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá Distrito Capital*- se implementaron estrategias para la transformación del espacio público de los parques y escenarios; se evidenció el aporte al mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos, con un criterio social y ambiental; contribuye de manera paralela a la disminución de la huella de carbono, consolidando factores de gestión sobre el mantenimiento del equilibrio ambiental, la mitigación y la adaptación al cambio climático.

Se evidenciaron soportes físicos sobre las siguientes acciones:

- Mantenimiento a áreas ajardinadas en parques de escala regional, metropolitana y zonal, aportando a la conservación y cuidado de los entornos naturales de los parques y escenarios administrados.
- Mantenimiento periódico en lagos y fuentes ubicados en los parques en donde se ha mantenido las condiciones ambientales de los mismos garantizando alimento y abrigo para peces y aves del sector del Sistema Distrital de Parques.
- Con el mantenimiento integral de jardines en parques se produce oxígeno, se filtran la radiación, además, las áreas ajardinadas absorben los contaminantes y amortiguan los ruidos, en parques son lugares de paseo, relax y aportan un elemento muy importante en el paisajismo de estos.
- En los parques y escenarios como el Complejo Acuático, se realizó mantenimiento a las zonas ajardinadas incluyendo la incorporación de 2.556 especies de plantas.
- En los parques la Gaitana y Villa del Rio, se realizaron actividades de mantenimiento de jardines, esto produce oxígeno, por cuanto las áreas ajardinadas absorben los contaminantes y amortiguan los ruidos.

Respecto al proyecto 7855 - Fortalecimiento de la economía del sector deporte, recreación y actividad física de Bogotá -, las estrategias implementadas estuvieron dirigidas a la promoción del sector de la económica del deporte y su reactivación económica tras los efectos que la emergencia sanitaria ha traído y la construcción de clúster del sector del deporte, la recreación y la actividad física.

Del proyecto 1146, Recreación Activa 365, es muy importante enfatizar en las actividades que traen consigo el cambio de cultura en el ciudadano con el estímulo del uso de la bicicleta; no solo tiene una incidencia ambiental sobresaliente, sino también deriva en una contribución al tema de movilización en la ciudad y mitigación del medio ambiente contaminado por la polución de la ciudad.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Finalmente, dentro de la evaluación realizada al contrato N° 3895 de 2018, se evaluaron seis (6) denuncias ciudadanas adelantadas en los meses de junio y julio del 2021, relacionadas con la falla en el sistema de drenaje de dos (2) escenarios que hacen parte de SUBPARQUE 8A. Denuncias que coincidían con el estancamiento de aguas lluvias como se puede evidenciar en la imagen:

**Imagen No. 1**  
**Estancamiento de aguas lluvias**



Fuente: Denuncia ciudadana del 25 de junio de 2021.  
Asunto: Queja.

Ante este particular, se determinó que el estancamiento de aguas lluvias fue superado por parte del IDRD al poner a disposición del parque (de carácter permanente) una bomba eyectora, con el fin de suplir la demanda del caudal hacia el colector final evitando inundaciones. Las afectaciones que se pudieron generar fueron atendidas por el contratista en su momento, en la visita adelantada no se evidenciaron grietas en los escenarios ni afectaciones estructurales que pongan en riesgo la estabilidad del escenario para el disfrute de la población.





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

**Imagen No. 2**  
**Estado actual del escenario**



Fuente: Registro fotográfico – Visita del 28/04/2022

### 3.2.5 Gasto Público

El proceso contractual del IDRD ha sido objeto de seguimiento y evaluación en desarrollo del ejercicio auditor, observándose de manera detallada las etapas precontractual, contractual y post contractual.

La auditoría se ha dirigido a verificar el desarrollo de las actividades establecidas en el trámite contractual, que conduce a la adquisición de los bienes, servicios y obras públicas que requiere la gestión del IDRD, con el fin de cumplir con su misión.

De acuerdo con la información contractual suministrada por la entidad, mediante oficio con número de radicado 20228000006911 el 21 de enero de 2022, en donde reporta que durante la vigencia 2021, suscribió 2801 contratos que ascendieron a la suma de \$215.523.172.380, incluidas las adiciones.

Así mismo, la entidad reportó que durante la vigencia 2021, se terminaron 2.779 contratos en cuantía de \$138.350.118.550, y se liquidaron 214 contratos por valor de \$13.568.434.114, compromisos que fueron suscritos entre las vigencias 2018 a 2021, por lo que hacen parte de la gestión realizada por la entidad durante la vigencia en estudio

Para el ejercicio auditor, de conformidad con la materialidad y lo señalado en la Guía de Aplicación Control Financiero, se tomó como muestra los siguientes criterios:

- Contratos relacionados en las “Alertas de contratación 2021” del Instituto

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, publicados en la página Web de la Contraloría de Bogotá, D.C.

- Se consideraron los “Aspectos Relevantes para el proceso de vigilancia y control fiscal”, incluido en el diagnóstico sectorial, disponible para consulta en la intranet de la Contraloría.
- Contratos más significativos respecto a su cuantía e impacto esperado, que se encuentren terminados y/o liquidados en la vigencia en estudio.
- Los contratos que fueron terminados y/o liquidados en la vigencia 2021, por ser parte de la gestión de la entidad en ese año.

En el presente ejercicio fiscalizador, se tomó una muestra, con los criterios anteriormente mencionados, (contratos de obra, interventoría, apoyo a la gestión, contrato de prestación de servicios profesionales entre otros).

En el siguiente cuadro se relacionan en forma detallada la totalidad de contratos que fueron objeto de evaluación en el presente proceso auditor:

**Cuadro No. 15**  
**Muestra Contratos IDRD Vigencias 2018 -2021**

Cifras en Pesos \$

Año	Contratos muestra	Valor ctos muestra	% muestra
2018	2	7.521.817.110	25%
2019	5	15.001.040.791	49%
2020	5	5.616.239.404	18%
2021	1	2.500.000.000	8%

Fuente: Información suministrada por el IDRD, mediante oficio con número de radicado 20228000006911 el 21 de enero de 2022.

A continuación, se presenta la muestra de contratación a evaluar en el presente ejercicio fiscal:

**Cuadro No. 16**  
**Muestra evaluación gestión contractual**

Cifras en pesos \$

N° Contrato	N° Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos
3886/18	1082 – Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	Interventoría	Realizar la interventoría técnica, administrativa, financiera y jurídica a la construcción de las obras inconclusas del Parque Metropolitano Ciudadela El Porvenir Etapa 1, Localidad de Bosa	494.741.121
3895/18	1082 – Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	Obra	Realizar las construcciones de las obras inconclusas del Parque Metropolitano Ciudadela El Porvenir Etapa 1, Localidad de Bosa	7.027.075.989
3357/19	139 - Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida	Prestación de Servicios	Contratar la prestación de los servicios de un operador para la realización de eventos de aglomeración de público programados por el	4.300.000.000

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

N° Contrato	N° Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos
			IDRD con cargo a los proyectos de inversión clasificados como de alta media y baja complejidad.	
3363/19	157 - Recreación activa 365	Prestación de Servicios	Contratar la prestación de los servicios de un operador para la realización de eventos de aglomeración de público programados por el IDRD con cargo a los proyectos de inversión clasificados como de alta media y baja complejidad.	2.560.000.000
3377/19	139 - Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida	Mantenimiento	Contratar por el sistema de precios unitarios fijos el mantenimiento adecuación y recuperación de cerramientos y mallas contra impacto de los campos deportivos y de los parques del sistema distrital	3.050.900.000
3387/19	139 - Sostenibilidad y mejoramiento de parques, espacios de vida	Mantenimiento	Contratar mediante el sistema de precios unitarios fijos el mantenimiento recuperación y adecuación de la infraestructura física de los parques catalogados como Grandes Escenarios que conforman el del sistema distrital de parques	3.000.000.000
3662/19	139 - Construcción y adecuación de parques y equipamientos para todos	Consultoría	Realizar los estudios y diseños técnicos de ingeniería y arquitectura para el Centro Deportivo Recreativo y cultura (CEFE) DEL PARQUE METROPOLITANO EL Porvenir (Gibraltar Bicentenario).	2.090.140.791
2856/20	Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	Apoyo a la Gestión	Contratar la elaboración y suministro de uniformes y accesorios deportivos que serán utilizados para la identificación institucional del personal del IDRD	\$2.898.616.590
2897/20	Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá	Convenio de asociación	Aunar esfuerzos económicos, técnicos y logísticos para adelantar los procesos de selección, cualificación, entrega y ejecución del programa de estímulos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD	1.200.000.000
2913/20	Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	Suministro	Contratar el suministro de juegos elementos de consumo y material didáctico requerido para la ejecución de actividades adelantadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRD.	425.622.814
2940/20	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá	Mantenimiento	Contratar a precios unitarios el mantenimiento adecuación y mejoramiento integral preventivo y correctivo de los campos deportivos en grama natural y grama sintética y sus zonas aledañas ubicados en los diferentes parques que componen el sistema distrital de parques de Bogotá D.C.	592.000.000
2941/20	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en	Mantenimiento	Contratar a precios unitarios el mantenimiento adecuación y mejoramiento integral preventivo y correctivo de los campos deportivos en grama	\$500.000.000

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

N° Contrato	N° Proyecto Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos
	Bogotá		natural y grama sintética y sus zonas aledañas ubicados en los diferentes parques que componen el sistema distrital de parques de Bogotá D.C.	
1277/21	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá - Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá	Mantenimiento	Contratar el mantenimiento preventivo y correctivo y la operación de las piscinas en los parques y escenarios administrados por el IDRD que incluye el mantenimiento recuperación y operación de sus equipos	2.500.000.000

Fuente: Información suministrada por el IDRD, mediante oficio con número de radicado 20228000006911 el 21 de enero de 2022.

Con base en la evaluación realizada a los contratos de la muestra y señalando que los contratos números 3387, 3377, 3363 y 3357 de 2019, 3886 y 3895 de 2018, 2913 de 2020 no presentaron falencias en el proceso contractual y según el análisis realizado se encuentran conforme a la normatividad vigente.

Así mismo, es importante señalar que al contrato N° 3662 de 2019, se realizó la evaluación de la etapa precontractual con lo cual, es necesario evaluar las etapas de ejecución y post contractual en otra auditoria ya sea de regularidad o especial.

### **3.2.5.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por una inadecuada planeación lo que conlleva a una indebida justificación de las adición y prórrogas al contrato No. 2940 de 2020.**

En el marco del Proyecto 7853 "Administración de parques y espacios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá", el Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD, suscribió el Contrato de Obra N° 2940 de 2020.

Número de proceso licitatorio	IDRD-DG-LP-1-2020
Tipo de proceso	Licitación pública (Obra pública)
Objeto	Contratar a precios unitarios, el mantenimiento, adecuación y mejoramiento integral, preventivo y correctivo de los campos deportivos en grama natural y grama sintética y sus zonas aledañas ubicados en los diferentes parques que componen el sistema distrital de parques de Bogotá D.C.- GRUPO 2
Numero de contrato	2940 de 2020
Valor del contrato	\$500.000.000
Contratista	Máquinas y Gramas LTDA
Fecha de inicio	18 de enero de 2020
Plazo inicial	4 meses
Forma de pago	a) UN ANTICIPO DEL TREINTA POR CIENTO (30%) DEL VALOR TOTAL DEL CONTRATO: Previa suscripción del Acta de Inicio, constitución de la garantía de buen manejo y correcta inversión del anticipo, de la presentación del Plan de Inversión del Anticipo, debidamente aprobado por la Interventoría, el IDRD entregará un anticipo equivalente al cincuenta (30%) por ciento del valor total del contrato, para la ejecución del mismo, el cual deberá ser amortizado en

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

	su totalidad en las actas de pago mensual. Dichos recursos deberán administrarse en un encargo fiduciario o patrimonio autónomo, cuyos costos de administración deberán ser cubiertos directamente por el Contratista. b) PAGOS MENSUALES: El 60% del valor del contrato se pagará mediante pagos mensuales correspondientes al mismo porcentaje de obra ejecutada que sean presentados por el contratista, previa certificación de cumplimiento por parte del interventor y aval del supervisor del contrato de interventoría. c) LIQUIDACIÓN: El 10% restante se pagará contra suscripción del acta de liquidación del contrato, previo recibo final a satisfacción por parte de la interventoría y el aval del supervisor del contrato de interventoría.
<b>Fecha de terminación</b>	18 de mayo de 2020
<b>Fecha de terminación final</b>	18 de septiembre de 2020
<b>Valor final del contrato</b>	\$ 684.000.000
<b>Prorroga, adición o suspensión</b>	Modificación 1: adición y prórroga por \$92.000.000/ 2 meses Modificación 2: adición y prórroga por \$92.000.000/ 2 meses

Fuente: Realización propia a partir del expediente contractual en Secop II y Orfeo

En los estudios previos describen la necesidad de la siguiente manera:

*"(...) El Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRD, tiene a su cargo el mantenimiento de los Parques que conforman el Sistema de Distrital de Parques, respecto de los cuales se debe garantizar su sostenibilidad y uso adecuado, como se establece en el artículo segundo numeral sexto del Acuerdo 4 de 1978, por medio del cual se crea el Instituto Distrital de Recreación y Deporte y lo designa para el mantenimiento y administración de los Parques Distritales.*

*(...) se hace necesario contratar por parte del IDRD la adecuación, mantenimiento integral, preventivo y correctivo de los Campos Deportivos en grama natural y grama sintética ubicados en el Sistema Distrital de Parques de Bogotá D.C., teniendo en cuenta que a través del objeto de este proceso licitatorio es posible atender los requerimientos que deben cumplir los campos deportivos de grama natural y sintética, así como la adecuación a grama sintética de los mismos, tanto para recreación como para competencia, garantizando así el cumplimiento de los reglamentos y evitar posibles lesiones en los usuarios."*

Así mismo dentro del anexo especificaciones técnicas, en el punto 2 "HORARIOS DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO" versa:

*"(...) Para el Grupo 2, la frecuencia del rutinario será cada 15 días o el que se determine entre la supervisión y la interventoría conforme al crecimiento de la grama natural en cada campo, y para las actividades correctivas en grama natural el contratista deberá contar con los equipos, los insumos y el personal necesario para estas actividades. Este personal, insumos y equipos deben ser distintos a los utilizados en los rutinarios. Los mantenimientos correctivos son los autorizados y solicitados por el IDRD a través de la supervisión."*

Por las anteriores premisas, es claro y evidente que el mantenimiento de la grama natural es permanente durante el año, es decir 12 meses y la cual se realiza aproximadamente cada 15 días para prestar a la ciudadanía el debido servicio de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

dichas canchas, sin embargo, el presente equipo auditor cuestiona el hecho que se realice todo un proceso licitatorio, lo cual amerita un desgaste administrativo para determinar cómo tiempo de ejecución solo 4 meses tal y como se establece en los estudios previos a continuación:

**"4.2. PLAZO:**

*El plazo de ejecución del contrato será de CUATRO MESES (04) MESES, contado(s) a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, ejecución y suscripción del acta de inicio."*

Adicionalmente, para garantizar el mantenimiento rutinario de los campos deportivos, ubicados en los distintos parques del Sistema Distrital de Parques, de las diferentes localidades de Bogotá D.C., en los cuales se realiza práctica deportiva libre y de formación, a fin de evitar el deterioro por el uso de los mismos se vio en la necesidad de realizar dos modificaciones de la siguiente forma:

**Modificación 1(24/05/2021):**

*"Conforme a lo manifestado y una vez realizada la evaluación pertinente y con el fin de garantizar los mantenimientos rutinarios, mediante la ejecución de las actividades de: demarcación, bordeado, corte y fumigación, con el personal y maquinaria necesarios para las mismas, la interventoría recomienda a la entidad adelantar la solicitud de prórroga de dos (2) meses y adición al contrato de obra por un monto estimado de \$92.000.000 ( Noventa y dos Millones de pesos ), correspondientes a dos meses de mantenimiento, este tiempo permitirá garantizar el estado óptimo de los escenarios correspondientes a grupo 2; de acuerdo al proyecto de presupuesto de inversión de la adición que hace parte integral del presente documento.*

**Modificación 2 (9/07/2021):**

*"(...) una vez realizada la evaluación pertinente y con el fin de garantizar los mantenimientos rutinarios, mediante la ejecución de las actividades de: demarcación, bordeado, corte y fumigación, con el personal y maquinaria necesarios para las mismas, la interventoría recomienda a la entidad adelantar la solicitud de prórroga de dos (2) meses y adición al contrato de obra por un monto estimado de NOVENTA Y DOS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$92.000.000), correspondientes a dos (2) meses de mantenimiento, este tiempo permitirá garantizar el estado óptimo de los escenarios correspondientes a grupo 2".*

De lo anterior se evidencia, que las justificaciones planteadas en las dos modificaciones no varían de la necesidad primigenia y la cual representa el objeto contractual suscrito por las partes, en tanto, era de conocimiento del IDRD el mantenimiento durante todo el año de las canchas de grama natural para poder prestar los servicios a la ciudadanía con lo cual, no se concibe como advirtiendo la necesidad ya anunciada se prefiere realizar adiciones y prórrogas que no cumplen con los requisitos establecidos para realizar una adición, ya que esta debe obedecer

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

una causa real y cierta en la ley, sustentada y probada; así como, el acontecimiento de situaciones o circunstancias imposibles de prever que hagan necesaria la modificación, como única manera de ser requerida tal y como se presenta en sentencia de la Corte Constitucional del 25 de abril de 2012, C300/12.

En síntesis, las modificaciones son resultado de una inadecuada planeación ya que, en los estudios previos, análisis de sector u otro documento de la fase precontractual se identifica como tiempo de ejecución solo 4 meses sin tener en cuenta que el mantenimiento que es rutinario por todo el año. En definitiva, los estudios previos constituyen la hoja de ruta a seguir, la cual debe definir con precisión el objeto, adecuado tiempo, cantidad y demás elementos claves para la respectiva contratación, tal y como afirma el Consejo de Estado, Sala de lo Contencioso Administrativo, Sección Tercera, en sentencia de 31 de agosto de 2006, Radicación R- 7664, así:

*"(...) Al respecto conviene reiterar que en materia contractual las entidades oficiales están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes:*

- i) **La verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato.***
- ii) Las opciones o modalidades existentes para satisfacer esa necesidad y las razones que justifiquen la preferencia por la modalidad o tipo contractual que se escoja.*
- iii) **Las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc.,** cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc.*
- iv) Los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto.*
- v) La disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato.*
- vi) La existencia y disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores (...)" (Negrilla fuera del texto)*

La jurisprudencia ha dejado clara la obligatoriedad por parte de las entidades de cumplir con el principio de planeación en la etapa precontractual, que compone no sólo la elaboración de los estudios previos, sino que estos también deben realizarse de manera clara y completa de conformidad con la necesidad identificada, de tal forma que se cuente con unos parámetros básicos e indispensables para la ejecución efectiva del bien o servicio que se pretenda contratar, tal como lo



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

establece el numeral 3 del artículo 26 de la ley 80 de 1993<sup>6</sup> y que no exista modificaciones injustificadas las cuales se pueden prever en dicha etapa.

Por último, la irregularidad advertida como se ha venido sosteniendo en líneas anteriores, genera una falta de cuidado y diligencia en el trámite de la contratación, lo que constituye un desgaste administrativo injustificado.

Por todo lo expuesto, se enfatiza en el principio de responsabilidad que atañe a todos los servidores públicos, en el logro de las finalidades y objetivos para el normal funcionamiento de las instituciones públicas y en general del Estado.

Los hechos aquí descritos, corresponden a la presunta vulneración de los principios de la Función Administrativa tales como: planeación, celeridad y responsabilidad, señalados en el artículo 3 y 4 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política, artículos 3, 23, 26, 51 y, 52 de la Ley 80 de 1993 y artículos 2, 6, literales a y e del artículo 12 de la Ley 87 de 1993.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

El IDRD en su contestación identificado con radicado N° 1-2022-11870 manifestó, en primer lugar, que:

*"Considerando que el contrato fue dispuesto para una ejecución de 4 meses, inicialmente teniendo como fecha de inicio el 31 de enero de 2021 y fecha de terminación inicial el 30 de mayo de 2021, y teniendo en cuenta que el objeto del contrato corresponde a mantenimiento, adecuación y mejoramiento integral, preventivo y correctivo de los campos deportivos en grama natural y grama sintética y sus zonas aledañas ubicados en los diferentes parques que componen el Sistema Distrital de Parques de Bogotá D.C., actividades que deben ser ejecutadas en forma permanente y periódica para lograr un adecuado mantenimiento con el fin de evitar deterioro por el uso de los mismos, para cumplir con los requerimientos de jugabilidad para la práctica y formación deportiva, el cual requiere una frecuencia de poda dada en días para garantizar el control de altura del césped, lo que justifica las modificaciones al contrato, hasta tanto se contara con la adjudicación del nuevo contrato." (Subrayado fuera del texto)*

Frente a los argumentos arriba planteados, debe decirse que el sujeto de control manifiesta de forma clara que las actividades se deben garantizar todo el año para la práctica de deporte de los ciudadanos, con lo cual nuevamente se cuestiona al sujeto de control el tiempo de 4 meses establecidos en la fase precontractual y que

<sup>6</sup> COLOMBIA, CONSEJO DE ESTADO. CP: MAURICIO FAJARDO GÓMEZ. Bogotá D.C.: 31 de agosto de 2006. Exp. 14287.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

de contera hace inviable la justificación esgrimida en las modificaciones, ya que se tiene conocimiento desde un principio sobre las condiciones y características de los campos de grama natural.

En segundo lugar, el sujeto de control indicó:

*"De ahí la importancia de la racionalidad de la intervención del estado en la economía, la eficacia y la economía como principios constitucionales orientadores de la contratación estatal; y basados en los señalado por el artículo 334 de la Constitución Política de Colombia, respecto de la intervención del estado en la economía, lo cual tiene como finalidad la racionalización de las actividades en el ámbito económico y según la doctrina, con la racionalidad se pretende anticipar de mejor manera las consecuencias futuras de las acciones[1]. De esta forma la Constitución le exige al Estado cuando interviene en la economía que considere las consecuencias futuras de sus intervenciones, es decir, lo obliga a analizar la adecuación entre los medios y los fines perseguidos, de modo que, si los medios no son adecuados para cumplir el fin propuesto, la medida legislativa se torna inconstitucional.*

*(...)*

*Ahora bien, el artículo 209 de la Constitución indica que la función administrativa debe orientarse, entre otros, por los principios de economía y eficacia. El primero, en armonía con el artículo 334, supone que la Administración debe tomar medidas para ahorrar la mayor cantidad de costos en el cumplimiento de sus fines. El segundo exige a la Administración el cumplimiento cabal de sus fines. En conjunto, estos principios imponen a la Administración el deber de cumplir sus objetivos con una adecuada relación costo-beneficios, en otras palabras, actuar de forma eficiente".*

Como se observa del análisis arriba realizado, en especial al principio de economía y ahorro en la cantidad de costos, el IDRD no argumenta de forma clara la eficiencia en el patrimonio al realizar un contrato de cuatro meses el cual lo adiciona y prorroga por 4 meses más, circunstancia que se pudo prever al tener pleno conocimiento del comportamiento de la grama natural y su crecimiento como consecuencia futura tal y como lo expresa en la premisa antes citada.

Por último, la entidad argumentó lo siguiente:

*"(...)respecto de la modificación del contrato estatal, señala en el numeral 2.6.1 que por regla general, los contratos estatales pueden*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

*ser modificados cuando sea necesario para lograr su finalidad y en aras de la realización de los fines del Estado, a los cuales sirve el contrato.[4] Así lo prevén por ejemplo los artículos 14 y 16 de la Ley 80, los cuales facultan a la entidades contratantes a modificar los contratos de común acuerdo o de forma unilateral, para evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos a su cargo y asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación, entre otros".*

Respecto a las modificaciones, nuevamente se advierte que es viable la modificación del contrato de forma consensuada o unilateral para variar sus límites temporales y, por tanto, para ampliar o reducir los plazos de ejecución del mismo, entre otras razones, **por la aparición de circunstancias nuevas o de causas imprevistas que no se contemplaron en el momento de su celebración, y con el exclusivo objeto de evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos a cargo de la entidad**, circunstancia que no se evidencia en el presente contrato, es decir que las modificaciones no pueden generarse por inadecuada planeación o por errores administrativos ya que, los estudios previos son precisos y conducen a identificar una serie de características para el pleno funcionamiento de los campos deportivos en especial los de grama natural.

Por consiguiente, no se trata como erradamente lo señaló el IDRD de adicionar y prorrogar un contrato "(...) cuando sea necesario para lograr su finalidad y en aras de la realización de los fines del Estado, a los cuales sirve el contrato." Ya que muy bien se identificó las condiciones y el propósito de la suscripción del presente contrato que no concuerda ni con el tiempo y mucho menos el presupuesto establecido inicialmente.

Por lo descrito anteriormente, se configura un **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por una inadecuada planeación lo que conlleva a una indebida justificación de las adiciones y prórrogas al contrato No. 2940 de 2020.**

#### **Contrato de Suministro No. 2856 de 2020.**

CONTRATO	2856 del 15 de diciembre de 2020
CONTRATISTA	FACOMED S.A.S
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Selección Abreviada por Subasta Inversa electrónica IDRD-SG-SASI0011-2020
OBJETO	Contratar la elaboración y suministro de uniformes y accesorios deportivos que serán utilizados para la identificación institucional del personal del IDRD
VALOR	Inicial \$2.898.616.590 (dos mil ochocientos noventa y ocho millones seiscientos dieciséis mil quinientos noventa pesos m/cte.) Adición por valor de \$48.187.615 Valor Final \$2.946.804.205

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

PAGOS REALIZADOS AL CONTRATISTA	28-07-2021 \$104.005.488 05-08-2021 \$8.347.588 01-09-2021 \$93.512.878 20-09-2021 \$136.262.332 19-10-2021 \$141.892.073 28-10-2021 \$276.545.286 30-11-2021 \$221.073.163 Total, \$981.638.808 Pagado
PLAZO DE EJECUCIÓN	Inicial: seis (6) meses Prorroga: cuatro (4) meses Plazo de Ejecución Final: diez (10) meses
FECHA DE INICIO	30-12-2020
FECHA TERMINACIÓN	Inicial: 29 de junio de 2021 Final: 29 de octubre de 2021
SUPERVISIÓN	Área de Recreación
ESTADO	Actualmente se encuentra en decisión de recurso de reposición instaurado por el contratista, dentro del proceso de presunto incumplimiento parcial del objeto contractual, decretado mediante Resolución 1205 de 2021.

### **3.2.5.2. Hallazgo administrativo con presuntas incidencias disciplinaria por irregularidades presentadas en ejecución del Contrato de Suministro 2856 de 2020 e incumplimiento en los fines esenciales del Estado.**

Una vez evaluado el presente contrato de suministro, se evidenciaron irregularidades frente al desarrollo y ejecución de este, las cuales se describen a continuación:

#### **1. Adición al contrato sin el lleno de los requisitos.**

La entidad inicia la ejecución del presente Contrato de Suministro el 30 de diciembre de 2020, de acuerdo con el acta de inicio y paralelamente realiza la adición al mismo en cuantía de \$48.187.615, así como quedó plasmado, entre otros documentos, en comunicado de la entidad al supervisor del día 23 de febrero de 2021, de la siguiente manera:

*"En el mes de diciembre de 2020 el IDRD realizó adición del contrato No. 2856 de 2020, cuyo objeto es "CONTRATAR LA ELABORACIÓN Y SUMINISTRO DE UNIFORMES Y ACCESORIOS DEPORTIVOS QUE SERÁN UTILIZADOS PARA LA IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL PERSONAL DEL IDRD", suscrito entre el IDRD y la firma FACOMED S.A.S, con base en la necesidad institucional de adquirir los elementos incluidos en la Convención Colectiva conforme al concepto jurídico del memorando 20201100201703 de 2020. Esta adición se hizo basándose en los precios establecidos en el estudio del mercado realizados por la entidad previamente, de igual forma y con el fin de optimizar los recursos de la entidad, es menester que el contratista genere cotizaciones sobre los ítems que se relacionan a continuación y que hacen parte integral de la adición suscrita, con el fin de continuar con la adquisición de los elementos referidos".*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En visita administrativa realizada por el equipo auditor el día 20 de abril del presente año, con el fin de indagar sobre la ejecución del contrato de suministro en mención, se le preguntó a la entidad sobre la justificación de la adición, frente a lo cual la Secretaria General del IDRD que para ese momento fungía como encargada de la Subdirección de Contratación, manifestó que: *"el 30 de diciembre se solicita una adición al contrato por la suma de \$48.187.615, con la siguiente justificación: con ocasión de la convención colectiva que surtieron los sindicatos del Instituto, la entidad se comprometió a entregar unos uniformes a los miembros del sindicato, como consecuencia de la convención teniendo un contrato de uniformes vigente pues lo viable era adicionarle esos uniformes a este contrato, esa es la razón de la adición (...)"*

Así mismo se le preguntó sobre las razones por las cuales no se realizó esa inclusión inicialmente en el proceso de selección, respuesta dada igualmente por la Secretaria General del IDRD, así: *"No se hizo inicialmente porque se tenía la discusión de la finalización de la convención, usted sabe que uno no puede empezar a cumplir lo pactado hasta que la convención no tenga el registro del ministerio, la consignación de los acuerdos de la convención no se puede empezar a adelantar hasta tanto el ministerio no los haya aprobado, pero adicionalmente, en ese momento se tuvo la preocupación por el área técnica que fueran uniformes diferentes, se solicita un concepto a la Oficina Asesora Jurídica en su momento, diciéndole que tenemos esa situación, es viable o no es viable, la Oficina Asesora Jurídica dice efectivamente si ya se cumplieron los requisitos de la convención colectiva es viable adicionar ese contrato de uniformes porque la generalidad del objeto son uniformes, la individualidad del color y el material, no genera una diferencia sustancial para una contratación nueva".*

Este ente de control pudo evidenciar que lo afirmado tanto en el memorando antes mencionado y lo manifestado por la secretaria general del IDRD, no es acorde con lo expresado en el concepto dado por la Oficina Asesora Jurídica del IDRD, a saber:

En primer lugar, el concepto en mención fue emitido el día 8 de mayo de 2020, en respuesta al Memorando 20203120195433 del 30 de abril de 2020, y la invitación pública en el proceso de selección IDRD-SG-SASI-0011-2020, se dio hasta el 21 de octubre de 2020, es decir algo más de cinco meses antes de iniciarse este proceso, es decir, que sí se habría podido incluir en esta convocatoria de selección los uniformes y demás implementos deportivos objeto de la adición.

En segundo lugar, en cuanto que la Oficina Asesora Jurídica expresa viabilidad de realizar inclusión al contrato de suministro de lo aprobado en la convención colectiva, y por tanto, realizar adición al mismo, por un lado, cuando se dio el concepto, aún no se había iniciado el proceso de selección, como ya se dijo anteriormente, y por otro lado el concepto versa sobre el cumplimiento del IDRD a lo pactado en la convención colectiva, para lo cual se presenta a continuación el concepto emitido por la oficina en mención:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

**Imagen No. 3**  
**Concepto Jurídico Oficina Asesora Jurídica IDRD**



MEMORANDO

Radicado IDRD No. 20201100201703



Bogotá D.C. 2020-05-08

PARA: HECTOR ELPIDIO CORREDOR IGUA  
Subdirector Administrativo y Financiero

DE: OFICINA ASESORA JURIDICA

ASUNTO: Respuesta Memorando 20203120195433 del 30 de abril de 2020/Concepto

En atención a la solicitud de concepto jurídico relacionado con la procedencia de entrega de dos dotaciones de uniformes para el equipo de fútbol al Sindicato SINTRAIREN en la vigencia 2020, nos pronunciamos en el siguiente sentido:

**I. HECHOS FACTICOS**

- 1- Mediante memorando 20203120195433 del 30 de abril de 2020, suscrito por el Subdirector Administrativo y Financiero, se solicitó:

*"En razón a la obligación de cumplir con lo establecido en el Artículo 46 de la Convención Colectiva de Trabajo 2013-2015, suscrita entre el Instituto y el Sindicato de Trabajadores Oficiales y empleados públicos del IDRD, SINTRAIREN, la cual establece que:*

*... "El IDRD dotará a SINTRAIREN de veinte (20) uniformes para el equipo de fútbol que conforme exclusivamente con servidores públicos del IDRD, para los eventos aceptados expresamente por el Instituto"...*

*Y de conformidad con lo establecido en el Acta de Acuerdo de Negociación Colectiva del Pliego de solicitudes de Empleados Públicos del IDRD 2015 entre el IDRD y el Sindicato de Trabajadores Oficiales y empleados Públicos del IDRD (SINTRAIREN), el Instituto anualmente realiza un proceso de compra de los elementos pactados, teniendo en cuenta que no se cuenta con la infraestructura ni equipo humano para su fabricación, ni tampoco con las existencias en almacén para atender dicha necesidad y dar cumplimiento a los mencionados acuerdos.*

*Para la vigencia 2019 el IDRD, para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto, suscribió el Contrato de Compra Venta 3374 de 2019, cuyo objeto fue: Adquisición de*

1a de firmado:  
0.05.08 08:05:26 COT  
rado digitalmente  
de Contraloría

Instituto Distrital de Recreación y  
Deporte  
Calle 63 No. 59A - 06  
Tel: 690 54 00  
www.idrd.gov.co  
Info Línea 195



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"



elementos deportivos para el equipo de fútbol del sindicato de Trabajadores Oficiales y Empleados Públicos del IDRD "SINTRAIRED", y a continuación se enuncian los datos generales de dicho contrato:

(...)

Una vez designada la supervisión del mencionado contrato a la funcionaria Margarita Rosa Álvarez LLínas, Profesional Especializado 222-07 del Área de Desarrollo Humano, se realizó un seguimiento detallado al mismo, y evidenciando el no cumplimiento por parte del contratista del objeto y obligaciones contractuales, se realizó el procedimiento administrativo correspondiente, y su posterior declaratoria de incumplimiento mediante la Resolución IDRD No. 729 del 9 de diciembre de 2019.

Por lo ocurrido, y aunque el IDRD realizó los trámites requeridos para cumplir con la obligación de entrega de uniformes del equipo de fútbol y de los elementos deportivos que se encuentran establecidos en el Convenión Colectiva de Trabajo con SINTRAIRE, no fue posible realizarlo, por causas ajenas al control de la Subdirección Administrativa y Financiera.

Además, aun cuando se planteó realizar un nuevo proceso contractual para el efecto, el Área de Presupuesto informó la imposibilidad de la realización del mismo, toda vez que únicamente hasta el mes de diciembre de 2019, cuando se formalizó el incumplimiento del contrato, se liberaron los recursos del Registro Presupuestal correspondiente, y ya no se contaba con el tiempo requerido para sacar publicar el proceso y finalizar el mismo con recursos de esa vigencia.

En tal sentido, y teniendo en cuenta que fue imposible cumplir con lo pactado con la Organización Sindical, agradecemos su valiosa gestión para conceptuar si es procedente realizar para esta vigencia, la compra y entrega de los uniformes que quedaron pendientes de la vigencia 2019, y los que deberían entregarse para el año 2020, en razón a que esto implicaría una doble erogación del gasto y la entrega de dos dotaciones, teniendo en cuenta que, aunque la participación del equipo en torneos y actividades es escasa durante el año, se estaría incumpliendo con la entrega de la dotación de uniformes aun cuando la Administración ha realizado todas las acciones necesarias para dar cumplimiento al mismo.

Finalmente, adicional a lo anterior es necesario tener en cuenta que esta solicitud se enmarca en la situación de aislamiento en la que nos encontramos, así como las restricciones que se puedan presentar a lo largo de este año para la realización de Torneos Deportivos en los que participe el equipo de fútbol.

Quedamos atentos a su respuesta, a fin de dar inicio a los trámites que se requieren para el efecto.

## II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA JURIDICO

*¿Es procedente para esta vigencia, la compra y entrega de los uniformes que quedaron pendientes de la vigencia 2019 y los que se deben entregar para el año 2020 a la Organización Sindical SINTRAIRE teniendo en cuenta lo pactado en el artículo 46 de la Convención Colectiva vigente?*

Página 2 de 7

Instituto Distrital de Recreación y  
Deportes  
Calle 63 No. 504 - 06  
Tel: 660 54 00  
www.idrd.gov.co  
Info: Línea 195



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"



### III. PAUTAS PARA RESOLUCION DEL INTERROGANTE PLANTEADO

#### 1. JURISPRUDENCIA CONCORDANTE SOBRE LA CONVENCION COLECTIVA

En primer lugar, habrá que señalarse que la convención colectiva de trabajo constituye una fuente formal de derechos, toda vez que regula las relaciones de trabajo entre las partes que la suscriben, tanto así que la ley Colombiana le ha otorgado a la convención, la calidad de normas sobre trabajo y así lo ha expresado la Corte Constitucional en la sentencia C- 009 de 1994, entre otras.

Por ello y al ser la convención colectiva de trabajo un convenio mediante el cual las partes contratantes establecen válidamente y con efectos obligatorios beneficios para los trabajadores, obteniendo prerrogativas económicas y sociales superiores a las que establece la Ley, durante la vigencia de una convención colectiva de trabajo, todo derecho, privilegio o beneficio que se adquiriera bajo su amparo, debe ser reconocido por el empleador en los términos y condiciones allí pactados.

De otra parte, vista la Convención Colectiva como función institucional, la Corte Constitucional, en Sentencia C- 1050/01, señaló:

*"El derecho colectivo está llamado a interpretarse a la luz del principio de armonización concreta de derechos e intereses constitucionales en las relaciones entre trabajadores y patronos. El ejercicio de dichos derechos e intereses no puede, en consecuencia, significar la anulación de otros que le sean contrarios, más aún cuando es finalidad constitucional promover la solución pacífica de los conflictos colectivos del trabajo. Este principio de hermenéutica constitucional se aplica en toda su amplitud en el ámbito del derecho colectivo del trabajo."*

*La definición de la convención colectiva en un contexto nacional depende del ejercicio concreto que se haga de ella. Esto significa que la función institucional que cumplen las convenciones colectivas en las diferentes sociedades depende más de la práctica que de una estructura rígida sugerida o impuesta a la realidad nacional. En este orden de ideas, tan importantes como su estructura legal parecen ser las relaciones sociales que subyacen a la convención colectiva de trabajo. (...)"*

Página 3 de 7

Instituto Distrital de Recreación y Deportes  
Calle 63 No. 50A - 06  
Tel: 660 54 00  
www.idrd.gov.co  
Info: Línea 195



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

100



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"



*"Desde el enfoque de su regulación legal, la institución de la convención colectiva de trabajo puede asumir diferentes formas, que van desde su entendimiento como fenómeno social de impacto mayor y como instrumento legislativo hasta su comprensión como acuerdo privado de dimensión colectiva y como consolidación de los términos de trabajo existentes. Resulta entonces manifiesto que las diversas formas que puede adoptar la convención colectiva a nivel legislativo obedecen precisamente al ejercicio de la amplia potestad de configuración legislativa en este campo."*

*La titularidad del derecho constitucional a la negociación colectiva radica no sólo en los trabajadores sino también en los empleadores. Ello es una consecuencia no sólo de la bilateralidad de la convención, sino de la concepción de cooperación que inspiró a los constituyentes. La convención colectiva ya no es, por lo tanto, concebida como una tregua transitoria acordada con una perspectiva de corto plazo dentro de la cual cada parte busca derivar el mayor provecho, sino como un pacto de paz con una visión global y de largo plazo dentro del cual ambas partes encuentran propósitos comunes de mutuo beneficio. (...)."*

Así mismo, la convención colectiva es un acto regulador de los contratos de trabajo, producto de una negociación colectiva, que como lo han señalado la doctrina y la jurisprudencia contiene dos elementos: el normativo y el obligacional.

En efecto, según la define el artículo 467 del Código Sustantivo de Trabajo "es la que se celebra entre uno o varios patronos o asociaciones patronales, por una parte, y uno o varios sindicatos o federaciones sindicales de trabajadores, por la otra, para fijar las condiciones que regirán los contratos de trabajo durante su vigencia." (Subrayas fuera de texto).

Los elementos referidos, esto es, el normativo y el obligacional, han sido explicados por la jurisprudencia, así:

1. "El elemento normativo de la convención se traduce en una serie de disposiciones, con vocación de permanencia en el tiempo, instituidas para regular las relaciones de trabajo individual en la empresa; en virtud de dichas disposiciones se establecen anticipadamente y en forma abstracta las estipulaciones que regirán las condiciones individuales para la prestación de los servicios, esto es, los contratos individuales de trabajo. Las cláusulas convencionales de tipo normativo constituyen derecho

Página 4 de 7

Instituto Distrital de Recreación y  
Deporte  
Calle 63 No. 55A - 06  
Tel: 660 54 00  
www.idrd.gov.co  
Info: Línea 1195



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

101



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"



*objetivo, se incorporan al contenido mismo de los contratos de trabajo y, en tal virtud, contienen las obligaciones concretas del patrono frente a cada uno de los trabajadores, como también, las obligaciones que de modo general adquiere el patrono frente a la generalidad de los trabajadores, vgr., las que fijan la jornada de trabajo, los descansos, los salarios, prestaciones sociales, el régimen disciplinario, o las que establecen servicios comunes para todos los trabajadores en el campo de la seguridad social, cultural o recreacional.*

De otra parte, en cuanto a la solemnidad de la Convención Colectiva como acto regulador, es pertinente ilustrar el tema con el pronunciamiento que en tal sentido, a efectuado la Corte Constitucional en la sentencia de Unificación SU-1185 de 2001, M.P. Rodrigo Escobar Gil, al señalar:

*"la convención colectiva como acto jurídico regulador de las relaciones entre el patrono y sus empleados sindicalizados, comparte íntegramente la definición de acto solemne, con características de aseguramiento de los acuerdos a que llegan las partes, la precisión de los derechos adquiridos, la claridad y la conservación de los mismos. Por ello la existencia de un derecho convencional no puede acreditarse por otro medio probatorio diferente a la misma convención, pues su naturaleza y las características propias de los actos solemnes lo impiden".* (Subraya y negrilla fuera del texto original.)

*Sobre la naturaleza jurídica de la convención colectiva, la Corte Constitucional en reiterada jurisprudencia ha señalado que ésta tiene el carácter de norma jurídica dictada por la empresa y los trabajadores, a través de un acuerdo de voluntades reglado y de naturaleza formal, que se convierte en fuente autónoma de derecho, mediante la cual se regulan las condiciones individuales de trabajo, con sujeción a los derechos ciertos e indiscutibles de los trabajadores y por consiguiente, tiene carácter normativo, es un acto solemne y como regulador de la relación laboral, es una fuente de derechos, lo cual permite concluir, que las disposiciones de una convención colectiva tiene efectos obligatorios que no son susceptibles de ser desconocidos por las partes."* (Subraya y negrilla fuera del texto original.)

#### IV. SOLUCION AL INTERROGANTE

Página 5 de 7

Instituto Distrital de Recreación y  
Deporte  
Calle 63 No. 59A - 06  
Tel: 660 54 00  
www.idrd.gov.co  
Info: Línea 195



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"



Desde esta perspectiva, teniendo en cuenta la descripción fáctica y jurídica del tema, así como la jurisprudencia concordante sobre el mismo, es preciso indicar que tratándose la Convención Colectiva de Trabajo de una norma jurídica que regula las condiciones de trabajo, constituye fuente de derechos y por consiguiente, tiene efectos obligatorios que no son susceptibles de desconocimiento total o parcial, por las partes; debe por consiguiente, en concepto de esta Oficina, darse aplicación irrestricto al artículo 46, pues su contenido es de obligatorio cumplimiento durante su vigencia.

Por lo tanto, se concluye que la entidad deberá hacer entrega de los uniformes para el equipo de fútbol, pactados tanto para el año 2019, como los de la vigencia 2020, independientemente de las circunstancias que surgieron en desarrollo del proceso contractual para el año inmediatamente anterior y de las circunstancias sanitarias que se presentan actualmente pues, si bien es cierto existe a la fecha una restricción para el desarrollo de actividades deportivas, no puede concluirse que la misma persista por el resto del año, adicionalmente que, tal circunstancia tampoco sería el medio probatorio idóneo para desconocer tales derechos convencionales, dada la naturaleza y características propias de la misma, como acto solemne.

Finalmente, como quiera que, en la convención colectiva, la obligación que nos ocupa no quedó sometida a condición alguna, como por ejemplo, la escasa participación del equipo en torneos y actividades durante el año, no se puede ahora imponer la misma para sustraerse del cumplimiento de lo pactado, que es ley para las partes.

El presente concepto se emite en los términos del artículo 28 de la Ley 1755 de 2015 "Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo."

Cordialmente,

JAIRO ENRIQUE GARCIA OLAYA  
Jefe Oficina Asesora Jurídica (Original Firmado)

Anexos: N/A

Página 6 de 7

Instituto Distrital de Recreación y  
Deporte  
Calle 63 No. 59A - 06  
Tel: 660 54 00  
www.idrd.gov.co  
Info: Línea 135



ALCALDÍA MAJOR  
DE BOGOTÁ D.C.

Fuente: Documento suministrado por el IDRD, por requerimiento del ente de control en visita administrativa del día 20 de abril de 2022.

Como se puede observar, el concepto no iba dirigido a sustentar o recomendar incluir una adición al contrato de suministro objeto del presente análisis, tanto por la fecha de su expedición, como por lo expresado en este.

Por último, los elementos contemplados en la adición, si bien son uniformes e implementos deportivos, estas categorías no se encontraban en el anexo técnico, pliego de condiciones, estudios previos, ni fueron objeto del estudio de mercado, a continuación, se relacionan los elementos contratados originalmente y los que motivaron la adición:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

103





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

**Cuadro No. 17**  
**Elementos deportivos contrato origen vs. Elementos adición**

Elementos deportivos incluidos en el contrato origen	Elementos deportivos incluidos objeto de la adición
Sudadera completa	Uniformes de fútbol
Pantaloneta tipo bermuda	Sudaderas
Camiseta tipo polo	Uniforme de Fútbol Masculino. (ARQUERO)
Camiseta t-shirt	Maletines impermeables en lona
Gorra – cachucha	Pares de espinilleras con tobillera profesional
Chaqueta fijack - doble faz	Pares de zapatillas de presentación
Chaqueta rompevientos	Pares de guayos para Fútbol profesional
Chaqueta rompevientos cola de pato	Par de guantes para arquero
Chaleco	Balones de fútbol profesional colombiano, No. 5
Uniforme de guardián	
Pañoleta guardián	
Buff o cuello	
Pnerna	
Medias o calcetines para calzado deportivo	
Chaqueta y pantaloneta impermeable pvc	
Morral con forro protector en pvc	
Alforja con parrilla y protector completo en pvc	
Guantes dedos completos	
Parches	
Uniforme de actividad física día	
Uniforme de actividad física noche recreovía	
Chaqueta acolchada	
PANTALÓN (Con piernas desmontables para dejar tipo pesquero 3/4)	
Buzo lycrado antifluidos APH	
Pantalón antifluidos APH	
Zapato tennis deportivo (Escuela de la Bici)	
Canguro	
Uniforme de servicio social	
Gorra de servicio social	
Ponchos impermeables	

Fuente: Expediente contractual Contrato de Suministro 2856 de 2020.

Así mismo, hasta el 1 de marzo de 2021, se le solicita al contratista cotización de estos, es decir, casi dos meses después de realizar la adición al contrato, entonces no se entiende como calcularon el valor de la adición, si no se sabía a qué precio iba a tasar los elementos el contratista.

Frente a lo evidenciado en el presente contrato de suministro y descrito en este punto, el Consejo de Estado, se ha pronunciado en variada jurisprudencia, algunos apartes se exponen a continuación:

*"No es procedente en la ejecución del contrato modificar aspectos sustanciales del pliego de condiciones que sirvieron de fundamento para la selección objetiva, previstos*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

como requisitos habilitantes y ponderables de las ofertas o como contenido mínimo de la solicitud de elegibilidad. Si así fuera, se desconocerían los requisitos del ordenamiento jurídico, los derechos de los interesados en el proceso precontractual, y se vulnerarían los principios de libertad de concurrencia, de transparencia y de igualdad de oportunidades.

Se trata de preservar los derechos de quienes concurren a un proceso precontractual y de respetar los principios que lo orientan y que no permiten desconocer las bases de lo inicialmente solicitado y contratado.

Ahora bien, si la modificación conduce a que lo celebrado entre las partes constituye un nuevo acuerdo negocial este debe cumplir con todos los requisitos legales, de ser el caso, **como el de la selección objetiva del contratista, so pena de nulidad.**

### **La motivación y justificación de la modificación**

El expediente de contratación y la actuación administrativa inicial que comprende los estudios previos, el análisis de riesgos y el presupuesto oficial o estimativo de costos necesario para la modificación del contrato, deberán dar cuenta de las razones de interés público que hacen necesario afectar lo inicialmente pactado. Como regla general, las mismas razones del deber de planeación para el contrato inicial se imponen como requisito previo del contrato modificatorio. (Subrayado fuera de texto)

La motivación del contrato modificatorio resulta un elemento esencial que permita determinar su juridicidad, la justificación de su necesidad, su racionalidad y la proporcionalidad de su contenido, en especial cuando se alteran los aspectos técnicos y financieros iniciales. Se trata de un requisito indispensable para el control de legalidad del contrato o del acto de modificación. (Subrayado fuera de texto)

Por ello, la Administración tendrá la carga de la prueba sobre la existencia de la necesidad de interés público sobreviniente que impidió incorporar el cambio en el proyecto inicial, y finalmente, la no vulneración de los principios del proceso de selección. (Subrayado fuera de texto).

La modificación no es una facultad discrecional, cuyo ejercicio penda de criterios de mera conveniencia o de utilidad para la entidad estatal o para su contratista, ni puede servir como instrumento ilegal para mejorar o hacer más favorables las condiciones económicas del adjudicatario. A diferencia del contrato privado, solo procederá por necesidades de interés general que sustenten y justifiquen la legalidad de la modificación. (Subrayado fuera de texto)

(...)

"No es procedente en la ejecución del contrato modificar aspectos sustanciales del pliego de condiciones que sirvieron de fundamento para la selección objetiva, previstos como requisitos habilitantes y ponderables de las ofertas o como contenido mínimo de la solicitud de elegibilidad. Si así fuera, se desconocerían los requisitos del ordenamiento jurídico, los derechos de los interesados en el proceso

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

105



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

precontractual, y se vulnerarían los principios de libertad de concurrencia, de transparencia y de igualdad de oportunidades. (Subrayado fuera de texto)

También ha precisado, a propósito de los efectos vinculantes del pliego de condiciones, que:

"...la variación del objeto contractual proyectado o la modificación sustancial de los términos de referencia, vulneran los principios constitucionales y legales de transparencia al igual que orientan la función administrativa." (Subrayas de la Sala).

La modificación de la condición sustancial del contrato dependerá si se ha afectado la posibilidad de presentarse una mejor oferta por los otros interesados, hasta tal punto que, de haberse conocido la modificación, se hubiera ampliado la oferta de licitantes o quienes concurrieron hubieran presentado ofertas sustancialmente distintas a las formuladas, y hubieran tenido la opción de haber presentado una mejor propuesta. (Subrayado fuera de texto)

"La jurisprudencia del Consejo de Estado ha señalado que la debida planeación es un principio rector de la actividad contractual de la administración, y que su ausencia "ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público", de manera que los contratos del Estado deben ser debidamente diseñados y pensados con antelación, delimitando claramente las necesidades y prioridades que se busca satisfacer con él y que demanda el interés público, pues "el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación"<sup>7</sup> ni se someta a esta". (Subrayado y negrilla fuera de texto)

(...)

Las obligaciones de las partes no solo se circunscriben a lo consignado en las cláusulas del contrato, sino también a los compromisos establecidos en los pliegos de condiciones y los documentos precontractuales que luego se integran en un todo al acuerdo de voluntades celebrado.<sup>7</sup> (Subrayado fuera de texto)

<sup>7</sup> Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 31 de julio de 2014. Exp. 21184, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 20 de noviembre de 2008. Exp. 17031, Corte Constitucional. Sentencia del 10 de febrero del 2009. Exp. 7345, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 4 de diciembre del 2006. Exp. 15239, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 2 de mayo de 2007. Exp. 16211, Sentencia SU del 19 de noviembre de 2012. Exp. 24897, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 18 de febrero del 2010. Exp. 15596, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 20 de noviembre del 2008. Exp. 17031, Consejo de Estado. Sección Tercera. Subsección C. Sentencia del 20 de marzo de 2013. Radicación 25000-23-26-000-1999-02479-01(24089), Consejo de Estado. Sección Tercera. Subsección C. Sentencia del 19 de octubre de 2011. Radicación número: 25000-23-26-000-1992- 07954-01(18082), Sentencia SU del 19 de noviembre de 2012. C.P. Jaime Orlando Santofimio Gamboa. Exp. 24.897, Consejo de Estado, Sala de Consulta y Servicio Civil. Concepto del 25 de febrero de 2011. Rad. 1966, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 31 de enero del 2011. Exp. 17767, Consejo de Estado. Sección Tercera. Sentencia del 31 de agosto del 2011. Exp. 18080; Sección Tercera. Subsección A. Sentencia del 16 de septiembre del 2013, Consejo de Estado. Sección Tercera. Subsección B. Sentencia del 28 de junio del 2012. Exp. 23966, Consejo de Estado. Sección Tercera. Subsección B. Sentencia del 28 de febrero del 2013. Exp. 25802, Consejo de Estado. Sección Tercera. S.V Martín Bermúdez, a la Sentencia del 23 de junio de 2010. Exp. 18294, Hinestrosa, Fernando. Tratado de las Obligaciones I, volumen 2, Universidad Externado de Colombia, Consejo de Estado. Sección Tercera. Subsección A. Sentencia del 16 de septiembre de 2013. Exp. 3571, Sentencia del 29 de agosto de 2007. Exp. 16305; Sentencia del 30 de abril de 2012. Exp. 21571 como se citó en Consejo de Estado. Sección Tercera. M.P. Stella Conto Díaz del Castillo. Sentencia 05001233100020020356301. Rad. Interno: 39143. 7 de septiembre de 2018.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Por último, pero no menos importante, detallar que el contrato de suministro fue suscrito en el marco de los proyectos de inversión 7850 *"Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá"*, 7851 *"Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá"*, 7852 *"Comunidades Activas y Saludables"*, 7853 *"Administración de parques y escenarios, innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá"* y 7854 *"Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá"*, con el fin de dar cumplimiento a las metas propuesta en ellos, para satisfacer las necesidades o solucionar las problemáticas identificadas en la población objeto de estos proyectos.

Como bien lo define el Departamento Nacional de Planeación – DNP: *"Proyecto de Inversión Pública, se entiende como la unidad operacional de la planeación del desarrollo que vincula recursos públicos (humanos, físicos, monetarios, entre otros) para resolver problemas o necesidades sentidas de la población."*

*Los proyectos de inversión pública cuentan con un objetivo general que es la situación deseada para la población con relación al problema identificado, es decir, el objetivo general corresponde al problema central convertido en positivo".*

Por otro lado, la Secretaría Distrital de Planeación lo determina como: *"El proyecto de inversión se define como el conjunto de actividades que se desarrollan en un periodo determinado, en el cual se involucran recursos (financieros, físicos, humanos, ambientales etc.) con el propósito de transformar una situación problemática de una población específica. El resultado es una situación en la que esa problemática se elimina o se reduce".*

Como se puede observar, el tema objeto de adición (cumplimiento a lo pactado en la convención colectiva de trabajo del sindicato de trabajadores oficiales y empleados del IDRD), no pertenecía o hacia parte de la necesidad planteada que fue la que impulsó el presente objeto contractual, por lo que es inconsistente incluir un tema diferente al establecido en la necesidad que motivo dar inicio al proceso de selección.

2. La empresa textil la LAFAYETTE S.A.S, como proveedor de las telas y como laboratorio que realizó el análisis técnico de las prendas objeto del proceso contractual.

Frente a este aspecto, el equipo auditor en visita administrativa del 20 de abril del presente año, preguntó al contratista sobre porque había escogido a Textiles Lafayette para que le suministrará la tela requerida para dar cumplimiento al objeto contractual pactado, en cuya respuesta manifestó que las telas que se presenta en la ficha técnica del presente contrato, solo la producía la empresa textil la LAFAYETTE S.A.S, pues esta empresa tenía la exclusividad para producir el material exigido por el contratante, es decir que la ficha técnica era cerrada, no genérica para esos elementos.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

107



CONTRALORÍA

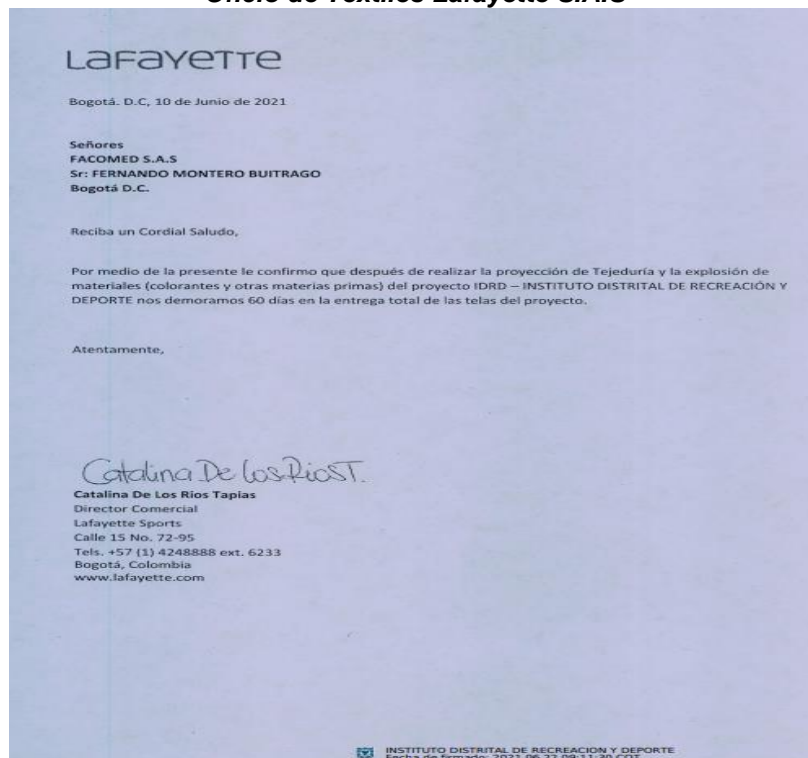
DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

De esto da cuenta, entre otros documentos, los siguientes: acta de comité del contrato de suministro 2658 de 2020, realizado el día 10 de febrero de 2021, en donde registran *"Nos comunicamos con la empresa Lafayette para revisar las telas con las que el contratista realizaría las prendas"*; en acta de comité del día 18 de febrero de 2021, en donde se registra *"(...) se encuentra en calidad de invitado el Sr. Laguna de la empresa textil Lafayette, empresa que va a suministrar las telas"*; Oficio enviado por la empresa Lafayette al IDRD, el 6 de mayo de 2021, en donde informa a la entidad que: *"Por medio de la presente certificamos que Lafayette S.A.S suministró los textiles utilizados para la elaboración de las muestras entregadas por Facomed al IDRD - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas del textil, referente al contrato 2856 de 2020, (...), documento firmado por Catalina de los Ríos Tapias, Directora Comercial, Lafayette Sport"*, entre otros.

Otro documento que da cuenta de lo afirmado, de que la empresa textil Lafayette S.A.S, suministró las telas requeridas para dar cumplimiento a los elementos contratados, de acuerdo a la ficha técnica, es el siguiente:

**Imagen No.4**  
**Oficio de Textiles Lafayette S.A.S**



Fuente: Expediente Contractual

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

108



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Así mismo, en el siguiente documento se evidencia el contacto directo que presentó Textiles Lafayette S.A.S., con el IDRD, en donde se observa que la empresa le reportaba directamente al Instituto.

**Imagen No. 5**  
**Oficio de Textiles Lafayette S.A.S**

LAFAYETTE

Bogotá, D.C., 6 de Mayo de 2021

Señores  
IDRD - Instituto Distrital de Recreación y Deporte  
ATT:  
SR. ALVARO SOLANO  
Bogotá D.C.

Reciba un Cordial Saludo,

Por medio de la presente certificamos que Lafayette S.A.S suministró los textiles utilizados para la elaboración de las muestras entregadas por Facomed al IDRD - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE, las cuales cumplen con las especificaciones técnicas del textil, referente al contrato 2856 de 2020, para:

- Sudadera Completa: Pacific Plus
- Camiseta Polo: Textil Atlantic
- Camiseta T-Shirt: Textil Hydrotech
- Gorra - Cachucha: Textil Orón
- Chaqueta Rompe Vientos: Textil Force
- Chaqueta Rompevientos Cola de Pato: Textil Force
- Uniforme de Guardián: Textil Microtec
- Pañoleta Guardián: Textil Saviola
- Cuello: Textil Bahía
- Perneras: Textil Bahía
- Morral: Textil Reebag
- Alforja: Textil Reebag
- Uniforme de actividad Física Día y Noche (Stamina, Pacific Plus, Stepway)
- Chaqueta Acollada: Textil Lucrosse
- Busto Licrado: Textil Stamina
- Canguro: Reebag

Atentamente,

*Catalina De los Ríos Tapia*

Catalina De los Ríos Tapia  
Directora Comercial  
Lafayette Sports  
Calle 15 No. 72-95  
Tels: +57 (1) 4248888 ext. 6233  
Bogotá, Colombia  
www.lafayette.com

Fuente: Expediente Contractual

Frente a este aspecto, es de considerar que el contratante no debe interferir en la independencia del contratista a la hora de escoger sus proveedores para dar cumplimiento al objeto contractual, para el cual fue seleccionado; pues la escogencia del contratista por parte de la entidad debería estar supeditada a su experiencia, capacidad y profesionalismo. La autonomía e independencia del contratista desde el punto de vista técnico y de capacidad, constituye el elemento esencial de un proceso contractual. De lo contrario se podría estar ante un direccionamiento del proveedor, lo que dejaría por fuera de responsabilidad al contratista de presentarse incumplimiento a la hora de desarrollar el objeto contractual.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Sumado a lo anterior se tiene que de acuerdo con lo establecido en los diferentes documentos que hacen parte del presente proceso contractual, se estipuló que: *"2.3.2 Obligaciones Específicas numeral 8. Realizar las entregas parciales de conformidad con las cantidades señaladas por el supervisor durante la ejecución del contrato. Se seleccionarán aleatoriamente a tres (3) prendas de cada entrega que realice el contratista (una vez sean recibidas en el Almacén General del IDRD), a las cuales se les realizará una prueba en un laboratorio seleccionado por el IDRD, costos que deberán ser asumidos por el contratista (Subrayado y negrilla fuera de texto)".*

Como se puede observar el IDRD, escogería el laboratorio que estaría a cargo de realizar el análisis técnico de las prendas, con el fin de establecer si estas cumplían con las especificaciones técnicas.

Frente a lo anterior, el equipo auditor en la visita administrativa realizada el 20 de abril del presente año, le solicitó al IDRD informar y presentar actos administrativos y/o comunicaciones y/o análisis interno de cómo se llegó a la selección del laboratorio para la verificación de las telas, quedando como compromiso dar respuesta el día lunes 25 de abril, por cuanto no tenían la información a la mano. Compromiso que se cumplió mediante respuesta dada el 26 de abril en oficio con Radicado IDRD No.202228000076691, informando que: *"Con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en el contrato 2856 de 2020 respecto de la escogencia del laboratorio que realizó las pruebas a las prendas recibidas en el almacén producto del mismo, con el fin de obtener el resultado respectivo que acredite las características técnicas indicadas en el Anexo técnico para la totalidad de la muestra toda vez que de no ser así, procedería la devolución del lote, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte escogió el laboratorio de Textiles Lafayette S.A.S. al contar con un sistema de Gestión de Calidad propio que permite asegurar con confiabilidad, la calidad y cumplimiento de lo establecido contractualmente. (Subrayado fuera de texto)*

*En dicho Laboratorio Textil realizan pruebas físicas con las Normas Técnicas Colombianas (NTC) emitidas por el ICONTEC (Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación) o en su defecto a las Normas Internacionales que rigen la Industria Textil (ASTM: American Society for Testing and Materials, AATCC: American Association of Textile Chemists and Colorists, ISO: International Standard Organization), lo cual genera confiabilidad y objetividad.*

*Textiles Lafayette S.A.S cuenta con la acreditación en ISO/IEC 17025:2017 identificado con código 21-LAB-009 certificado que puede ser consultado en la página de ONAC <https://onac.org.co/directorio-de-acreditados/>, dicha acreditación declara que los OEC manifiestan ostentar competencia, efectivamente ejecutan las actividades cubiertas en el alcance acreditado, de acuerdo a requisitos establecidos en normas internacionales, esta acreditación permite contar con la seguridad y transparencia de los resultados que genera el laboratorio".*

A continuación, se presentan los siguientes documentos a manera de ejemplo, que dan cuenta de que Textiles Lafayette S.A.S, fue quien realizó las pruebas de laboratorio para determinar la calidad de las prendas, así:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

### Imagen No. 6 Oficio de Textiles Lafayette S.A.S

**LAFAYETTE**

Bogotá, Agosto 10 de 2021.

Señor:  
**Alvaro Solano**  
Instituto Distrital De Recreación y Deporte  
Ciudad

Cordial Saludo,

De acuerdo con la solicitud para la realización de pruebas de laboratorio a las prendas entregadas, se informa lo siguiente:

ITEM	PRODUCTO	CAN	BASE PARA COMPARAR	RESULTADO ANALISIS
1	Sudadera (Chaqueta y Pantalón)	1	Pacific Plus	Cumple

Se realiza prueba de conteo de hilos a prendas enviadas por el cliente, las cuales fueron analizadas por nuestro laboratorio de Aseguramiento Textil, el análisis se hizo determinando su composición sólo con el conteo de hilos, toque y aspecto de la tela.

Quedamos atentos a sus observaciones,

Cordialmente,

*Catalina De los Rios T.*  
**Catalina De Los Rios T.**  
**Directora Comercial Nacional**  
Calle 15 No. 72-95  
Tels. +57 (1) 4248888 ext. 6233  
Cel. 3148333835  
Bogotá, Colombia  
[www.lafayette.com](http://www.lafayette.com)

Fuente: Expediente Contractual

### Imagen No. 7 Oficio de Textiles Lafayette S.A.S

**LAFAYETTE  
SPORTS**

Bogotá, Septiembre 07 de 2021.

SEÑOR:  
**Alvaro Solano**  
Instituto Distrital De Recreación y Deporte  
Ciudad

Cordial Saludo,

De acuerdo con la solicitud para la realización de pruebas de laboratorio a las prendas entregadas, se informa lo siguiente:

ITEM	PRODUCTO	CAN	BASE PARA COMPARAR	RESULTADO ANALISIS
1	Camiseta T-shirt	1	Hydrotech	Cumple
2	Gorra	1	Orion	Cumple
3	Sudadera	1	Pacific Plus	Cumple
4	Chaleco	1	Orion	Cumple
5	Chaqueta Acolchada	1	Lacrosse	Cumple

Se realiza prueba de conteo de hilos a prendas enviadas por el cliente, las cuales fueron analizadas por nuestro laboratorio de Aseguramiento Textil, el análisis se hizo determinando su composición sólo con el conteo de hilos, toque y aspecto de la tela.

Quedamos atentos a sus observaciones,

Cordialmente,

*Catalina De los Rios T.*  
**Catalina De Los Rios T.**  
**Directora Comercial Nacional**  
Calle 15 No. 72-95  
Tels. +57 (1) 4248888 ext. 6233  
Cel. 3148333835  
Bogotá, Colombia  
[www.lafayette.com](http://www.lafayette.com)

Fuente: Expediente Contractual

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Como se puede apreciar el IDRD, con pleno conocimiento de que quien suministraba las telas para elaborar las diferentes prendas era la empresa Textiles Lafayette S.A.S, decidió escoger la misma empresa para que realizará las pruebas de laboratorio de las prendas de cuya tela ellos mismos la producían y suministraban al contratista.

La actuación descrita en este punto, podría estar incurso en favorecimiento de un particular en el presente proceso contractual, bien lo advierte la Fiscalía General de la Nación, que el proceder de los servidores públicos debe tener como propósito evitar que intereses ajenos al buen servicio y el bien común prevalezcan en la actividad de la administración, garantizando que la función pública se realice con estricto sometimiento a la Constitución y la ley, así como la orientación de cumplir y promover los fines esenciales del estado. El posible interés indebido es lesivo del bien jurídico de la administración pública, y se encamina a conjurar la posibilidad de que los intereses personales de los servidores públicos se coloquen por encima del interés general que orienta la función pública.

### 3. Constante cambio de la supervisión y falta de informes de supervisión.

Otro aspecto que se evidencio en el presente análisis fue el hecho que, en un periodo de tan solo 10 meses de ejecución contractual, el proceso presentó cinco cambios de supervisión.

Al respecto se preguntó por el hecho en la visita administrativa antes referenciada, respondiendo la secretaria general que: *"los cambios de supervisión obedecen a las vacaciones entre comillas del titular, el contrato no puede quedar descubierto por una situación administrativa, hay que hacer una modificación en la supervisión"*

Frente a lo expuesto, el equipo auditor pregunta si cada supervisor hizo entrega de su informe de supervisión, la secretaria general manifiesta que: *"en la minuta del contrato una vez revisada en la cláusula decima primera, se establecen las obligaciones generales de la supervisión del contrato, y no se pactó informes mensuales del supervisor"*

No obstante, este ente de control pone de presente la importancia que tienen los informes de supervisión, por el registro que queda del seguimiento de la ejecución contractual, más aún, teniendo en cuenta los inconvenientes que se presentaron en el presente proceso contractual y al elevado número de cambios de supervisión.

Situación que desconocería, lo reglado por el mismo IDRD en su Manual de Contratación, en donde establece que es función del supervisor: *"Suscribir las actas que se generen durante la ejecución del contrato para dejar documentadas diversas situaciones y entre las que se encuentran: actas de actas de recibió parcial, actas de recibo final, informes de*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

actividades y demás documentos definidos en los procesos y procedimientos del IDRD".  
(Subrayado fuera de texto)

#### 4. Presunto incumplimiento parcial al objeto contractual.

En este momento, el presente contrato se encuentra en proceso de declaratoria de incumplimiento parcial del objeto contractual por parte del IDRD, el cual fue decretado mediante Resolución 1205 de diciembre de 2021.

Se le comunica al ente de control que, a 20 de abril del presente año, este proceso está decidiendo el recurso de reposición interpuesto por el contratista.

A continuación, se detalla algunos hechos que para el ente de control serían relevantes de la ejecución del contrato de suministro, así:

1. En respuesta dada por el contratista en visita administrativa antes referenciada, informó que el 19 de abril de 2021, el IDRD dio aprobación definitiva a las muestras presentadas por este, para así dar inicio a la elaboración de las prendas contratadas, es decir, tres meses veintinueve días del inicio del contrato (30 de diciembre de 2020) y a dos meses 11 días de finalizar el tiempo de ejecución del contrato (29 de junio de 2021).
2. Entre abril y mayo de 2021, el país entró en paro nacional donde se presentan problemas de orden público, que impacto el normal desarrollo en la ejecución del contrato, en cuanto la entrada de mercancía por la dificultad en la movilidad al interior del país, según lo referenció la secretaria general del IDRD, en visita administrativa antes referenciada.
3. Por lo anterior, el contratista solicita una modificación de prórroga, el día 22 de junio de 2021, la cual fue aprobada por cuatro meses, dando como fecha final del contrato de suministro el día 29 de octubre del mismo año, en cuyo documento se presenta la siguiente justificación:

*"Que, mediante comunicado del 22 de junio de 2021 remitido a través de correo electrónico, el contratista solicita prórroga del contrato 2856-2020 manifestando:*

*"(...)*

*La pandemia que ha trastornado toda la normalidad evitando que el desarrollo de las diferentes actividades se realice oportunamente y más bien nos ha creado un caos en donde todavía no nos hemos repuesto y es así como las reuniones para tomar las diferentes decisiones nos han llevado a extender los plazos para el normal desarrollo en la ejecución del contrato.*

*(...)*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

*Igualmente, el paro nacional nos trajo la escasez y la dificultad con la proveeduría de materia prima, la complejidad en la logística con el cumplimiento de requisitos de sanidad, transporte y tránsito por diferentes puertos, el incremento en los niveles de contagio y esquemas de vacunación se hace más complicada cada día. Lo anterior aunado al incremento en los paros y bloqueos de vías que han generado una demora en la llegada de la materia prima, como sucede con la empresa que nos suministra las telas en donde nos informa que a finales del mes de julio terminan de entregárnoslas, no solo por la demora en puerto sino también por el desarrollo de la misma dado que los colores por ustedes escogidos ameritan un trabajo especial pues no son de línea y La Fayette necesita tiempo para desarrollarlos y producirlos para la entrega final. Así mismo esto sucede con las empresas que importan el PVC pues las demoras en la nacionalización nos han perjudicado y antes de 60 días no entregan el material para la confección de la ropa que va en PVC."*

*Adicionalmente, el contratista, de conformidad a los argumentos enunciados en la solicitud de prórroga se permite allegar al IDRD una certificación del proveedor de telas LA FAYETTE, quien manifiesta lo siguiente: "por medio de la presente le confirmo que después de realizar la proyección de Tejeduría y la explosión de materiales (colorantes y otras materias primas) del proyecto IDRD – INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE nos demoramos 60 días en la entrega total de las telas del proyecto".*

*Ahora bien, el recurso humano del IDRD, funcionarios y contratistas, que atienden labores administrativas de supervisión, apoyo a la supervisión y de tipo misional, deben estar identificados y uniformados con prendas institucionales para el desarrollo de las actividades, ya sea de forma presencial o de forma virtual, máxime si se tiene en cuenta que la imagen institucional juega un papel de suma importancia en la ejecución de los programas y actividades, ya que genera en el colectivo seguridad, identidad y apropiación del IDRD y que fortalece la identidad e ideales de Bogotá. Por tal razón, las diferentes prendas institucionales se convierten en un elemento que lleva consigo el mensaje de unidad y hace parte de la identidad del Distrito Capital, generando sentido de pertenencia y cohesión con la ciudad.*

*Por todo lo anterior, y en calidad de supervisor se avala la solicitud de prórroga del presente contrato, con el fin garantizar el cumplimiento de la entrega de los accesorios deportivos y uniformes institucionales en la calidad y cantidades citadas en el contrato, en consecuencia, se solicita se prorrogue el presente contrato por un término de CUATRO (4) MESES, es decir hasta el 29 de octubre de 2021, para que de esta manera el contratista de cumplimiento a sus obligaciones, con fundamento en las razones expuestas y en sus respectivas certificaciones."*

4. La empresa Textiles Lafayette S.A.S., siendo la firma que suministró las telas para confeccionar las prendas, y el contratista en diferentes documentos plasmaron la dificultad de entregar el material y prendas, por los inconvenientes ya mencionados, como fue el desabastecimiento de insumos, a manera de ejemplo se presentan los siguientes:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

## Imagen No. 8 Oficio de Textiles Lafayette S.A.S

LAFAYETTE

Bogotá, D.C. 26 de Octubre de 2021

Señores  
FACOMED S.A.S  
Sr. FERNANDO MONTERO BUITRAGO  
Bogotá D.C.

Reciba un Cordial Saludo,

Con respecto al pedido del textil PACIFIC PLUS F010 para el Proyecto IDRD, hacemos relación del retraso debido a la falta de un colorante. La demora está justificada por el proveedor, a cuenta de la falta de materia prima para fabricar el colorante.

La situación de abastecimiento internacional cada vez está más compleja, toda vez que existe desabastecimiento de materias primas básicas que sumado a la crisis en la logística internacional, hacen que algunos de nuestros productos sufran retrasos no habituales.

Logramos conseguir un lote de este colorante y procedemos a liberar en Planta los ordenes de producción pendientes, buscando entregar producto terminado a nuestra bodega de despachos el día lunes 15-nov-21 (3.000 m).

Estaremos muy atentos con el equipo de Calidad y Producción para poder concluir positivamente este pendiente.

Lamentamos los inconvenientes causados y reiteramos nuestro compromiso por seguir trabajando de la mano como aliados comerciales.

Atentamente,

Catalina De los Ríos T.

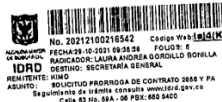
Catalina De los Ríos Tapias  
Director Comercial  
Lafayette Sports  
Calle 15 No. 72-95  
Tels. +57 (1) 4248888 ext. 6233  
Bogotá, Colombia  
www.lafayette.com

Fuente: Expediente Contractual

## Imagen No.9 Representante Legal FACOMED S.A.S

Bogotá, octubre 29 de 2021

Doctora  
Sandra Javer Martínez  
Secretaría General  
IDRD  
Apreciada doctora



Muy cordialmente me permito solicitarle su ayuda para prorrogar el contrato 2856. Adjunto le estoy remitiendo algunas comunicaciones de los diferentes proveedores en donde nos informan que a raíz de la pandemia, el paro del mes de mayo, lo cual generó graves atrasos en el transporte y entrega de materias primas entre otros, ha perjudicado a la totalidad de la industria sufriendo de grandes desabastecimientos a nivel mundial.

Por todo lo anterior se puede analizar que estamos inmersos en una causal de fuerza mayor, con un detrimento económico que hasta el momento ha sido asumido por nosotros, por lo cual le solicitamos el plazo original agregando los dos meses faltantes lo cual nos permitiría cumplir con el contrato.

Le adjunto una comunicación de Lafayette en donde nos informan que la tela tan solo no la entregan el 15 de noviembre, igual sucede con el proveedor de los artículos de PVC, le envió también los diferentes correos que llegan de aumento de precio de las materias primas.

Si todo lo anterior no es fuerza mayor no entiendo lo que es esto.

Por último le agradecería si me ayuda con el pago de algunas facturas, porque hace más de 50 días no me dan plata y en la actualidad me deben más de 500 millones.

Atentamente,

Fernando Montero Buitrago  
Representante legal

Fuente: Expediente Contractual

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

115



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Lo descrito en este documento, presupone el incumplimiento de los principios de las actuaciones contractuales de transparencia, economía y responsabilidad y los postulados que rigen la función administrativa. (Artículo 23 de la Ley 80 de 1993).

De igual manera el artículo 51 de la Ley 80 de 1993 establece que: *"El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la constitución y de la ley"*.

Por lo expuesto, se enfatiza en la necesidad de una debida planeación, efectivo control y seguimiento que sirva como instrumento para alcanzar los objetivos propuestos de manera coherente y racional, definiendo las prioridades y orientando los recursos disponibles, tanto físicos, humanos y económicos en beneficio del estado, garantizando la máxima productividad de los recursos disponibles en el logro de las metas.

No hay que olvidar el principio de responsabilidad que atañe a todos los servidores públicos, en el logro de las finalidades y objetivos para el normal funcionamiento de las instituciones públicas y en general del Estado.

Los hechos aquí descritos, corresponden a la presunta vulneración de los principios de la Función Administrativa tales como: economía, transparencia, responsabilidad, celeridad y eficacia, señalados en el artículo 3 y 4 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política, artículos 23, 24, 25, 26 y 51 de la Ley 80 de 1993, artículos 2, 6, 8, literales a, d, e del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, numerales 1, 3 y 28 del artículo 34 y el numeral 1º del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, literal k de la Ley 152 de 1994.

Es importante señalar que dentro de los principios de la vigilancia y control fiscal señalados en el Decreto 403 de 2020, encontramos que: *"Eficiencia, se debe buscar la máxima racionalidad en la relación costo-beneficio en el uso del recurso público, de manera que la gestión fiscal debe propender por maximizar los resultados, con costos iguales o menores". "Eficacia, los resultados de la gestión fiscal deben guardar relación con sus objetivos y metas y lograrse en la oportunidad, costos y condiciones previstos"*.

Lo descrito conlleva a establecer una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria por irregularidades presentadas en ejecución del Contrato de Suministro N° 2856 de 2020, e incumplimiento en los fines esenciales del Estado.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Una vez valorada la respuesta dada por el sujeto de control a las observaciones realizadas por el ente de control al Contrato de Suministro 2856 de 2020 mediante el radicado N° 1-2022-11870, se tiene que:

En primer lugar, el IDRD en general manifiesta con respecto a lo observado a la adición del contrato que la necesidad planteada es similar a la establecida para el proceso contractual que llevo a la suscripción del contrato en mención.

Así mismo, presenta una jurisprudencia del Consejo de Estado relacionada con el fraccionamiento de contrato.

De igual manera, manifiesta que *"la entidad realizó el correspondiente análisis, basándose en que existían estudios del mercado para la adquisición de las necesidades establecidas para los elementos deportivos del Sindicato de Trabajadores Oficiales y Empleados Públicos del IDRD "SIN-TRAIRED, adjuntos a la presente respuesta, los cuales cuentan con fecha previa a la adición del contrato 2856-2020, por lo que estableció que el mejor escenario para poder dar cumplimiento a lo indicado por la Oficina Asesora Jurídica y teniendo en cuenta que ya se había adjudicado un proceso de selección para la adquisición de uniformes deportivos, se procedió a la adición a través de la siguiente justificación emitida por el Subdirector Administrativo y Financiero"*

Frente a estos argumentos el ente de control se permite precisar que:

En cuanto a la necesidad planteada para el proceso contractual en cuestión, no es cierto que esta sea similar a la necesidad que dio origen a la adición contractual, para lo cual a continuación se presenta la necesidad establecida que conllevó a realizar el proceso contractual y la posterior suscripción de contrato 2856 de 2020, así:

*"El Concejo de Bogotá, mediante Acuerdo 4 de 1978, creó el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, en adelante IDRD, como un establecimiento público con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente.*

*El artículo 2 del precitado acuerdo precisa entre otras funciones a cumplir por el IDRD, las siguientes: "1. Formular políticas para el desarrollo masivo del deporte y la recreación en el Distrito Especial, con el fin de contribuir al mejoramiento físico y mental de sus habitantes especialmente de la juventud. 2. Coordinar con otras entidades oficiales o privadas, dedicadas a estas materias, el planeamiento y ejecución de sus programas. (...) 4. Promover las actividades de recreación en los parques de propiedad distrital. "*

*A través del artículo 15 de la Resolución 006 de 2017 "Por la cual se modifica la estructura organizacional y las funciones de las dependencias del INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE, y se dictan otras disposiciones", se indica que la Subdirección Técnica de Recreación y Deportes será la responsable de formular, ejecutar y controlar los planes, programas y proyectos de inversión, así como de dirigir, ejecutar y controlar los*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

117





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

*planes, programas y proyectos de recreación que garanticen el acceso masivo de la comunidad para la sana utilización del tiempo libre y de los parques.*

*En ese orden de ideas, la STRD ha formulado para la vigencia 2020 los Proyectos de inversión (i) 7850 "Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá" (ii) 7851 "Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá", (iii) 7852 "Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá", (iv) 7854 "Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá". Asimismo, la Subdirección Técnica de Parques -ST, cuenta con el proyecto de inversión (v) 7853 "Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá" Proyectos de inversión que buscan dar solución a las necesidades identificadas en concordancia con las metas proyectadas en el Plan Distrital de Desarrollo.*

*Para dar cumplimiento a las mismas, se hace necesario el desarrollo programas y actividades recreo deportivas y de actividad física que se han adaptado y renovado ante las medidas de aislamiento preventivo obligatorio en el marco de la crisis sanitaria provocada por el coronavirus COVID - 19 y la reactivación económica y con el fin de garantizar la salud mental, la actividad física, la recreación y la práctica del deporte en los capitalinos, se hace necesario continuar con el proceso de contratación de los elementos o bienes de acuerdo con los proyectos de inversión formulados por la STRD y la ST y el plan de acción de la vigencia 2020.*

*Ahora bien, el recurso humano del IDRD, funcionarios y contratistas, que atienden labores administrativas de supervisión, apoyo a la supervisión y de tipo misional, deben estar identificados y uniformados con prendas institucionales para el desarrollo de las actividades, ya sea de forma presencial o de forma virtual, máxime si se tiene en cuenta que la imagen institucional juega un papel de suma importancia en la ejecución de los programas y actividades, ya que genera en el colectivo seguridad, identidad y apropiación del IDRD y que fortalece la identidad e ideales de Bogotá. Por tal razón, el uniforme se convierte en un elemento que lleva consigo el mensaje de unidad y hace parte de la identidad del Distrito Capital, generando sentido de pertenencia y cohesión con la ciudad."*

Ahora bien, la necesidad que se estableció para la adición fue la siguiente:

*"En el mes de diciembre de 2020 el IDRD realizó adición del contrato No. 2856 de 2020, cuyo objeto es "CONTRATAR LA ELABORACIÓN Y SUMINISTRO DE UNIFORMES Y ACCESORIOS DEPORTIVOS QUE SERÁN UTILIZADOS PARA LA IDENTIFICACIÓN INSTITUCIONAL DEL PERSONAL DEL IDRD", suscrito entre el IDRD y la firma FACOMED S.A.S, con base en la necesidad institucional de adquirir los elementos incluidos en la Convención Colectiva conforme al concepto jurídico del memorando 20201100201703 de 2020. Esta adición se hizo basándose en los precios establecidos en el estudio del mercado realizados por la entidad previamente, de igual forma y con el fin de optimizar los recursos de la entidad, es menester que el contratista genere cotizaciones*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

*sobre los ítems que se relacionan a continuación y que hacen parte integral de la adición suscrita, con el fin de continuar con la adquisición de los elementos referidos".*

Como se puede apreciar, las necesidades establecidas distan mucho de ser iguales, y con respecto al estudio de mercado, como ya se expuso ampliamente en el informe, las prendas que suscitaron la adición no fueron objeto del estudio de mercado y no se incluyeron en el anexo técnico.

Lo que estaría en discordancia con lo que se dispuso en los Estudios Previos del mencionado contrato de suministro, al establecer que:

#### *"2.3.2. Obligaciones Específicas*

*1. Elaborar y suministrar los uniformes y accesorios deportivos en las condiciones requeridas, de acuerdo con las especificaciones del Anexo Técnico y con los diseños, logos y colores entregados por la Oficina Asesora de Comunicaciones del IDRD, a través del supervisor del contrato.*

#### *2.3.3. Obligaciones del IDRD.*

*2. Pagar el valor del contrato en las condiciones pactadas.*

#### *2.3.5. Productos Entregables*

*Uniformes y accesorios deportivos, de acuerdo con las especificaciones señaladas en el "Anexo técnico".*

Adicionalmente en el Manual de Contratación del IDRD, se estableció que:

#### *5.3.4 Modificaciones Contractuales*

*Son reformas o ajustes que se realizan a un contrato durante su ejecución, estas deben ser solicitadas por escrito, debidamente sustentadas, indicando los hechos imprevisibles en que se fundamenta la solicitud y que no pudieron ser identificados en la etapa de planeación. Con la solicitud debe hacerse un recuento breve de la ejecución del contrato, señalando el proyecto de inversión, meta del plan de desarrollo y meta del proyecto del cual se deriva el contrato o indicando si es de presupuesto de funcionamiento, se deberán incluir los porcentajes de ejecución material y presupuestal (con el soporte expedido por área financiera), a fin de que el ordenador del gasto cuente con elementos de juicio para proceder con la solicitud.*

##### *5.3.4.1 Adición.*

*Procede cuando se requiere aumentar el valor del contrato en razón de la incorporación de una o varias obligaciones. Las nuevas actividades, necesariamente, deben requerirse para*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

el adecuado cumplimiento del objeto contratado, es decir, serán actividades adicionales o complementarias al objeto.

#### 5.3.4.5 Modificación.

*Se refiere a la estipulación por medio de la cual las partes cambian las condiciones o cláusulas del contrato sin que por ningún motivo la misma implique el cambio de los elementos esenciales del objeto del contrato o de elementos que fueron objeto de revisión o evaluación para la selección del contratista. (Subrayado fuera de texto).*

Por lo descrito en el manual de contratación de esta entidad, el objeto adicionado no era un hecho imprevisible y se pudo incluir en la etapa precontractual, los elementos incluidos no eran requeridos para el adecuado cumplimiento del objeto contractual y estos elementos deportivos de la adición no fueron objeto de revisión ni evaluación para la selección del contratista.

En relación con el fraccionamiento de contratos, esta figura no se aplica en este caso y no tiene nada que ver con lo observado por el ente de control, por cuanto el fraccionamiento de contratos se da en el proceso de selección y no en el desarrollo de la etapa contractual, como bien lo describe Consejo de Estado Sala Plena en su Sentencia 11001031500020060028100 – 5/22/2018, jurisprudencia que fuera citada por el mismo sujeto de control en esta respuesta, así:

*“ Una providencia reciente del Consejo de Estado explica que la regulación de los procesos de selección impide al servidor público con competencia para contratar la división del objeto de un contrato estatal en varios, conocida como su “fraccionamiento”, cuando con ello se manipulen las cuantías exigidas por la ley, pues este proceder irregular implica disminuir artificiosamente el valor del contrato para eludir los procedimientos reglados de selección objetiva, contenidos en normas de orden público. En otras palabras, al estar obligado el funcionario a aplicar los procesos de selección del contratista no está autorizado para fraccionar el contrato, aunque tal conducta irregular no esté hoy expresamente prohibida, dado que, en virtud del principio de legalidad, los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones solo pueden hacer aquello que les esté expresamente permitido. En el caso concreto, se confirmó la pérdida de investidura de un representante a la Cámara por la indebida desviación de dineros públicos, la cual se fundó en la infracción de la prohibición de fraccionamiento del contrato estatal (C. P. Guillermo Sánchez Luque).”*

*“Es decir, cuando la contratación directa se realiza burlando el proceso licitatorio a través del fraccionamiento del contrato, es decir, buscando que ninguno de los contratos resultantes de dividir un mismo objeto supere el monto de la cuantía requerida para la licitación, se están desconociendo los principios que inspiran la contratación pública (...)” (Subrayado fuera de texto).*



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Por el contrario, como ya bien lo expuso el equipo auditor en este informe, no se entiende por qué no se incluyó lo relacionado con lo pactado en la convención colectiva, si se tenía claridad sobre el tema cinco meses antes que se iniciara el proceso contractual en comento; elementos deportivos que hubieran podido contar con los requisitos exigidos de ley en este proceso. Lo que denota claramente una improvisación en temas de planeación.

En segundo lugar, la entidad informa que en el proceso de selección a la empresa FACOMED S.A.S. se solicitó justificar con soportes los posibles precios artificialmente bajos, la cual manifestó entre otras razones, la siguiente:

*"En cuanto a las telas Lafayette a nosotros nos dan un descuento dependiendo de las tablas de compra en donde nos dan grandes descuentos cuando son negocios específicos como es el caso de este negocio."*

*Existe otra empresa que también reúne los requisitos técnicos exigidos por ustedes para la tela que es tejidos Eliot que es una empresa del grupo Pat Primo y es la competencia de Lafayette quienes también nos ofrecen grandes descuentos"*

Al respecto este ente de control se permite aclarar, que lo registrado en este informe fue lo manifestado por el contratista en la visita administrativa realizada por el equipo auditor, el día 20 de abril del presente año, reunión en donde se encontraba tanto el contratista con su apoderada como los funcionarios del IDRD involucrados en el proceso contractual, en cuya reunión estos últimos no manifestaron desacuerdo con lo afirmado por el contratista, diligencia que quedó registrada en acta de visita administrativa, la cual fue firmada por cada uno de los participantes.

Ahora bien, lo respondido por el contratista en la aclaración solicitada por el IDRD, no es concluyente del presunto direccionamiento del proveedor de telas.

Por otro lado, es de informar que el contratista allegó al equipo auditor las fichas técnicas de las telas Lafayette, en donde se aprecia la similitud de las características técnicas de las telas presentadas en el anexo técnico del proceso contractual, exigidas por la entidad; así como las fichas técnicas de Tejidos Eliot de Pat Primo, las cuales por el contrario no presentan esta relación. No obstante, este hallazgo será enviado a las instancias correspondientes, para su evaluación.

Igualmente, es de mencionar que la entidad no manifestó nada adicional a lo ya descrito en este informe, con relación a la escogencia por parte del IDRD de la empresa Lafayette como laboratorio para el análisis técnico de las telas que ellos mismo suministraron al contratista, actividad que era requisito indispensable para garantizar que las telas exigidas al contratista, cumplieran con los requisitos técnicos.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En tercer lugar, en relación con lo observado la supervisión, la entidad hace una relación de anexos de informes de supervisión, anexos que contienen fotos o dibujos de los elementos contratados, pero no informes como tal, para lo cual se presenta a continuación apartes del documento Manual de Supervisión expedido por la Función Pública de enero de 2021, así:

*"Contenido mínimo del informe y periodicidad"*

*El informe de supervisión y de interventoría como mínimo debe incluir el estado del contrato vigilado, valores ejecutados y por ejecutar, pagos efectuados, aspectos pendientes de decisión o que ameriten especial control. Los contratos y convenios que tengan recursos y más de un pago deben tener como mínimo un informe de ejecución, el cual debe ser presentado y archivado*

*Cuando se presente el cambio del supervisor, quien hace entrega de la supervisión debe enterar a quien le suceda, a través de un informe, la situación del contrato vigilado, grado de avance, porcentajes ejecutados y por ejecutar, pagos efectuados, aspectos pendientes de decisión o que ameriten especial control". (Subrayado fuera de texto)*

Frente a lo expuesto los informes que se mencionan por la entidad distan mucho de cumplir con las características antes mencionadas, y como quedo registrado en el acta de visita administrativa realizada por el equipo auditor, los cambios de supervisión no fueron objeto de entrega de informes por el supervisor saliente al entrante.

En atención a que este contrato no ha sido liquidado, podrá ser objeto de una próxima actuación fiscal.

Lo descrito conlleva a configurar un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por irregularidades presentadas en ejecución del Contrato de Suministro 2856 de 2020, en incumplimiento en los fines esenciales del Estado.

Finalmente, toda vez que el equipo auditor advierte la posible presencia de conductas con presunta relevancia penal, en cumplimiento del deber legal del servidor público, se procederá a remitir este informe a la Fiscalía General de la Nación, como titular del ejercicio de la acción penal del Estado, para lo de su competencia.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

### **Contrato de Obra No. 2941 de 2020.**

CONTRATO	2941 de 29 de diciembre de 2020
CONTRATISTA	INCITECO S.A.S
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	Licitación Pública IDRD-DG-LP-1-2020
OBJETO	Contratar a precios unitarios, el mantenimiento, adecuación y mejoramiento integral, preventivo y correctivo de los campos deportivos en grama natural y sintética y sus zonas aledañas ubicados en los diferentes parques que componen el Sistema Distrital de Parques de Bogotá, D.C. GRUPO No. 3: A este grupo pertenecen, los campos deportivos en grama sintética ubicados en los distintos parques y escenarios que hacen parte del Sistema Distrital de parques, de las diferentes localidades de Bogotá
VALOR	\$500.000.000 (Quinientos millones)
PLAZO DE EJECUCIÓN	Cuatro (4) meses
FECHA DE INICIO	01-02-2021
FECHA TERMINACIÓN	30 de mayo de 2021
INTERVENTORIA	Asesoría Suministro y Servicios S.A.S
ESTADO	Liquidación por mutuo acuerdo

**3.2.5.3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de planeación efectiva e incumplimiento del objeto contractual, lo que conllevó a que no se ejecutara en debida forma el Contrato de Obra 2941 de 2020, e incumplimiento de los fines esenciales del Estado.**

Una vez evaluado el presente contrato de obra, se evidenció que:

Se programaron 178 parques para hacer la recuperación de la grama sintética, de los cuales se intervinieron 169, incluyendo dos que no estaban programados.

Una vez verificado el listado de parques a los cuales se les realizó la recuperación de la grama sintética frente a los programados, se pudo establecer que los parques que se relacionan a continuación no fueron intervenidos dejando de dar cumplimiento a lo pactado en el objeto contractual:

**Cuadro No. 18**  
**Parques que no fueron objeto de recuperación de grama sintética**  
**De acuerdo con lo programado**

No.	Parque	Localidad	Dirección
1	Ciudad Honda	Engativá	Carrera 68 G Calle 64 H
2	Petar Salitre	Engativá	Carrera 120 Calle 80 A Bis
3	Cometas	Suba	Av. Calle 127 Carrera 87 A
4	Cafam Suba II (Los Gavilanes)	Suba	Carrera 143 Calle 142 A
5	Arena Movistar	Teusaquillo	Av. Carrera 30 Diagonal 61 C
6	Arena Movistar	Teusaquillo	Av. Carrera 30 Diagonal 61 C
7	Arena Movistar	Teusaquillo	Av. Carrera 30 Diagonal 61 C

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

No.	Parque	Localidad	Dirección
8	Santa Lucía	Rafael Uribe Uribe	Carrera 14 Calle 41 B Sur
9	Santa Lucía	Rafael Uribe Uribe	Carrera 14 Calle 41 B Sur

Fuente: Anexo Técnico e Informe Final del Contrato de Obra No.2941 de 2020

Esta situación denota que el proceso contractual, no fue objeto de una debida planeación lo que conllevó a que pactado no se ejecutara a cabalidad, bien lo instaure la Sección Tercera del Consejo de Estado, al establecer que:

"(...)

*En desarrollo del principio de economía que rige la actividad contractual del Estado, el artículo 25 de la Ley 80 de 1993 establece determinados deberes relacionados con la planeación del contrato, entre estos, los de adelantar los trámites "con austeridad de tiempo, medios y gastos", impedir las dilaciones y los retardos en la ejecución del contrato y analizar la conveniencia o inconveniencia del objeto a contratar, "con antelación al inicio del proceso de selección".[1]:*

*"La jurisprudencia del Consejo de Estado ha señalado que la debida planeación es un principio rector de la actividad contractual de la administración, y que su ausencia "ataca la esencia misma del interés general, con consecuencias gravosas y muchas veces nefastas, no sólo para la realización efectiva de los objetos pactados, sino también para el patrimonio público", de manera que los contratos del Estado deben ser debidamente diseñados y pensados con antelación, delimitando claramente las necesidades y prioridades que se busca satisfacer con él y que demanda el interés público, pues "el ordenamiento jurídico busca que el contrato estatal no sea el producto de la improvisación"[2] ni se someta a esta". (Subrayado y negrilla fuera de texto)*

(...)

*Las obligaciones de las partes no solo se circunscriben a lo consignado en las cláusulas del contrato, sino también a los compromisos establecidos en los pliegos de condiciones y los documentos precontractuales que luego se integran en un todo al acuerdo de voluntades celebrado. (Subrayado fuera de texto)*

*En particular, la entidad estatal está llamada a cumplir determinados deberes en la fase precontractual, como los que establece el artículo 25 de la Ley 80 de 1993, antes citado, los cuales ciertamente inciden en la posterior ejecución del contrato, de manera que su inobservancia puede acarrear la responsabilidad contractual de la autoridad incumplida, como acontecería v. gr. con la entrega de estudios equivocados o la manifestación de consecuencias negativas en la etapa de ejecución por no haberse establecido en debida forma y oportunamente, la conveniencia y viabilidad de la obra materia del contrato. Es claro que el principio de planeación no solo impone cargas y deberes al Estado contratante sino también al contratista desde la fase previa al contrato, de manera que son ambas partes las que están llamadas a observar el aludido principio; pero esto guarda correspondencia con las cargas específicas que en ese ámbito le corresponde a cada una de ellas, de manera que, si la concepción del proyecto, sus estudios y su ajuste a los planes y programas oficiales le corresponden a la entidad estatal, las*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

*fallas en estos factores son de su responsabilidad, más cuando no eran ni podían ser previsibles para el oferente y posterior contratista".<sup>8</sup>*

Por lo expuesto, se enfatiza en la necesidad de una debida planeación, efectivo control y seguimiento que sirva como instrumento para alcanzar los objetivos propuestos de manera coherente y racional, definiendo las prioridades y orientando los recursos disponibles, tanto físicos, humanos y económicos en beneficio del estado, garantizando la máxima productividad de los recursos disponibles en el logro de las metas.

No hay que olvidar el principio de responsabilidad que atañe a todos los servidores públicos, en el logro de las finalidades y objetivos para el normal funcionamiento de las instituciones públicas y en general del Estado.

Los hechos aquí descritos, corresponden a la presunta vulneración de los principios de la Función Administrativa tales como: economía, transparencia, responsabilidad, celeridad y eficacia, señalados en el artículo 3 y 4 de la Ley 489 de 1998, artículo 209 de la Constitución Política, artículo 25 y numerales 1 y 2 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993, artículos 2, 6, 8, literales a, d, e del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, numerales 1, 3 y 28 del artículo 34 y el numeral 1º del artículo 35 de la Ley 734 de 2002, literal k de la Ley 152 de 1994.

Es importante señalar que dentro de los principios de la vigilancia y control fiscal señalados en el Decreto 403 de 2020, encontramos que: *"Eficiencia, se debe buscar la máxima racionalidad en la relación costo-beneficio en el uso del recurso público, de manera que la gestión fiscal debe propender por maximizar los resultados, con costos iguales o menores". "Eficacia, los resultados de la gestión fiscal deben guardar relación con sus objetivos y metas y lograrse en la oportunidad, costos y condiciones previstos"*.

Lo descrito conlleva a establecer una observación administrativa con presuntas incidencias disciplinaria por falta de planeación efectiva e incumplimiento del objeto contractual, lo que conllevó a que no se ejecutara en debida forma el Contrato de Obra 2941 de 2020, e incumplimiento de los fines esenciales del Estado.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

Una vez valorada la respuesta dada por la entidad radicada mediante el N° 1-2022-11870 a la observación realizada por el ente de control, manifiesta en general que:

---

<sup>8</sup> Ibidem



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En primer lugar, que desde la estructuración del proceso el IDRD estableció la posibilidad de incrementar las cantidades de campos deportivos en grama, de acuerdo a lo establecido en el anexo técnico.

En segundo lugar, indica que no serían atendidos 2 campos en Santalucia, 4 campos en Movistar, 1 campo en Cafam Gavilanes y 1 campo en el parque Cometas, para un total de 8.

En tercer lugar, manifiesta que, de conformidad con el anexo técnico, y el acta de recibo final se contempló un listado inicial de 179 campos deportivos en grama sintética más la cancha San José de Marylan para un total de 180, y de este número se atendieron 172 campos deportivos, no obstante se indicó al CONTRATISTA que los siguientes campos no serían atendidos por el contrato: 2 campos en Santalucia, 4 campos en Movistar, 1 campo en Cafam Gavilanes y 1 campo en el parque Cometas, para un total de 8 campos del listado inicial, para un total de 172 campos deportivos en grama sintética, toda vez que se priorizaron campos de conformidad con la necesidad de la Entidad.

Frente a estos argumentos el ente de control se permite precisar que:

Con respecto a la posibilidad de incrementar las cantidades de campos deportivos, este tema no fue observado por el ente de control, situación que fue reconocida en el cuerpo del informe, en donde se mencionaron los dos parques adicionales que se habían ejecutado.

Lo observado por el ente de control se basa en los parques programados y no ejecutados, por cuanto efectivamente el IDRD programó 179 parques para hacer la recuperación de la grama sintética, de los cuales no se intervinieron 10 de estos a saber: Ciudad Honda, Petar Salitre, Cometas, Cafam Suba II (Los Gavilanes), 4 campos Arena Movistar y 2 campos Santa Lucia; es decir, que de los programados se ejecutaron un total de 169 parques.

Por tanto, se configurar un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por falta de planeación efectiva e incumplimiento de lo pactado en el objeto contractual, lo que conllevó a que no se ejecutara en debida forma el Contrato de Obra 2941 de 2020, e incumplimiento de los fines esenciales del Estado.

### **Convenio N° 2897 de 2020**

<b>Representante legal:</b> CARLOS MAURICIO VASQUEZ PAEZ C.C. 79.541.640 DE BOGOTA
<b>Contratista:</b> CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR NIT 869.066.942-7
<b>Dirección:</b> Avenida 68 No. 49A-47
<b>Número del contrato</b> Convenio 2897 de 2020

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

126



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

<b>Valor del contrato</b>	El valor total del CONVENIO será hasta por la suma de MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS M/CTE (\$1.200.000.000), incluidos todos impuestos del orden Nacional y Distrital, así como los costos directos e indirectos que conlleve su ejecución.
	El convenio será financiado con recursos de la vigencia fiscal 2020.
<b>Adición N/A</b>	
<b>Prorroga: (2) Prorrogas</b>	
<b>Tres meses (3) del (03 de junio de 2021 – 03 de septiembre de 2021)</b>	
<b>Tres meses (3) del (04 de septiembre de 2021 – 03 de diciembre de 2021)</b>	
<b>Plazo ejecución</b>	El plazo de ejecución del presente convenio será de cuatro (4) meses se contará a partir de la firma del acta de inicio, que será suscrita previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento y ejecución del convenio
<b>Objeto</b>	Aunar esfuerzos económicos, técnicos y logísticos para adelantar los procesos de selección, cualificación, entrega y ejecución del programa de estímulos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR D
<b>Modalidad</b>	Las partes suscribirán un Convenio de Asociación regulado por el artículo 96 de la Ley 489 de 1998, y los artículos 5°, 6°, 7° y 8° del Decreto 092 de 2017, y las demás normas aplicables o aquellas que las modifiquen, adicionen o sustituyan
<b>Fecha de suscripción</b>	29 de diciembre de 2020
<b>Fecha de Inicio</b>	04 de febrero de 2021
<b>Fecha de terminación</b>	03 de diciembre de 2021
<b>Proyecto afectado 7850</b>	Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.
<b>Proyecto 7851</b>	Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá
<b>Certificado de disponibilidad (CDP, numero valor y fecha)</b>	
<b>3311601207850.</b>	Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá – CDP 3816 del 05 de noviembre de 2020
<b>3311601207851.</b>	Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá – CDP 3817-3818-3819 y 3820 del 05 de noviembre de 2020.

**3.2.5.4. Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, al no tenerse en cuenta los principios de planeación y de economía, en el mencionado proceso, infringiendo normas contractuales en la ejecución del Convenio de Asociación 2897 de 2020.**

Entre el IDR D y COMPENSAR se llevó a cabo el Convenio de Asociación No. 2897 de 2020, por un valor de \$1.200.000.000 (MIL DOSCIENTOS MILLONES DE PESOS M.CTE) regulado por el artículo 96 de la Ley 489 de 1998, y los artículos 5°, 6°, 7° y 8° del Decreto 092 de 2017, y las demás normas aplicables, cuyo objeto "Aunar esfuerzos económicos, técnicos y logísticos para adelantar los procesos de selección, cualificación, entrega y ejecución del Programa de Estímulos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR D" donde COMPENSAR debía distribuir el valor de la siguiente manera:

Escuelas y Clubes Deportivos \$3.800.000 x 230 = \$874.000.000  
 Estímulos para Ligas Deportivas \$6.700.000 x 40 = \$268.000.000  
 Jurados \$4.650.000 x 12 = \$55.800.000  
 Total \$1.197.800.000.

El mencionado proceso tiene acta de inicio de fecha 04 de febrero de 2021 y un

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

tiempo de ejecución inicial de cuatro (4) meses, el cual iría hasta el 04 de junio de 2021. Durante la ejecución del Convenio de Asociación se evidencia la solicitud inicial de una prórroga en tiempo de tres (3) meses hasta el 03 de septiembre de 2021 y una segunda prórroga que de acuerdo con los soportes observados se dio entre el 03 de septiembre y el 03 de diciembre de 2021.

Dentro del desarrollo del Convenio, se observa que una primera fase de acuerdo con el anexo técnico que obra dentro de los documentos soporte se logró por parte de COMPENSAR en una primera convocatoria cumpliendo con los requisitos y la revisión de los jurados donde solo 102 organismos deportivos recibieron el primer 40% de los recursos y ejecutaron su propuesta entre el 08 de junio y el 08 de agosto de 2021. En una segunda convocatoria quedaron seleccionados 60 organismos deportivos que podían continuar con el proceso de revisión de propuesta por parte de los jurados como lo indica el anexo técnico del convenio. En este sentido Compensar argumenta que, para dar cumplimiento al desarrollo total de la segunda convocatoria realizada para los organismos deportivos, se requeriría de tres (3) meses más de plazo para la selección, entrega y ejecución del estímulo.

Se denota que el tiempo de ejecución del convenio el cual inicialmente iba por cuatro (4) meses se da en un lapso de (10) meses. Donde se otorgaron dos prórrogas de tres (3) meses cada una para un tiempo total de seis (6) meses en prórrogas.

Otro aspecto relevante dentro del análisis integral que se realiza teniendo en cuenta los soportes enviados por el IDRD; se logra verificar los comprobantes de egresos y certificaciones de periodo de solo dos (2) pagos, de los cuatro (4) que se debían realizar dentro del mencionado proceso, los pagos que serían para este caso dos (2), ascienden al valor de \$718.680.000.00, sin que se pueda verificar a la fecha sobre el saldo sobrante ya que el mismo no se ha liquidado.

Es de anotar que a la fecha una vez realizada petición para obtener el acta de liquidación se responde por parte de los supervisores del convenio que el mismo no se ha liquidado ya que se está a la espera de una devolución de saldos a favor del IDRD, lo que impide a este Ente llegar a otras conclusiones dentro de la mencionada auditoria.

Logra determinar esta Entidad las falencias frente al tiempo estimado en la ejecución de contrato, donde se da por diez (10) meses, teniendo un plazo inicial de cuatro (4) meses, supliendo con dos prórrogas de tres (3) meses, donde desde los estudios previos se debió prever que era un proceso complejo para realizar la selección de los organismos deportivos y así se evidencia en la misma ficha técnica en el cual están los requisitos para realizar esta convocatoria los cuales eran complicados en tiempos y en aportes de documentos.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

128



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Es de aclarar que la convocatoria iba dirigida para 270 organismos deportivos entre ligas y escuelas deportivas y en lo que se logra detallar en los documentos que se consultaron y que figuran en los sistemas el proceso solo se llegó a 162 organismos deportivos.

Ante lo expuesto, se evidencia una clara deficiencia en la planeación desde los estudios previos del mencionado convenio, ya que se debió prever la complejidad de la convocatoria de acuerdo con la ficha técnica que se anexo al proceso donde los tiempos iniciales estipulados no eran suficientes para llevar a cabo con éxito el mencionado proceso contractual, de igual forma incidiendo en no lograr abarcar el mencionado beneficio de estímulos a los 270 organismos deportivos incurriendo así en una vulneración a los principios contractuales de planeación (art 209, 339 y 341) y economía (art 25 ley 80 de 1993) en los cuales el organismo debe realizar las actividades previas antes de adelantar un proceso de contratación encaminadas a determinar de forma precisa la necesidad pública que se pretende satisfacer el objeto a contratar, el buen uso de los recursos con cargo a la administración pública. Así mismo se deben tener en cuenta los tramites que se adelantarán con austeridad de tiempo medios y gastos y se impedirán las dilaciones y los retardos en la ejecución del contrato.

Se logra determinar que se infringe el principio de planeación que tienen fundamento en los artículos 209, 339 y 341 constitucionales, e implica que el negocio jurídico contractual deberá estar debidamente diseñado y pensado conforme a las necesidades y prioridades que demande el interés público, así mismo la transgresión al principio de economía tal y como lo establece el art 25 de la ley 80 de 1993 y la incidencia en la transgresión del art 34 de la ley 734 de 2012.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

La entidad mediante radicado N° 1-2022-11870, argumenta que la proyección a cuatro (4) meses de la ejecución del convenio, se dio soportado en la necesidad que se tenía de reactivar las Ligas Deportivas, Clubes Deportivos y Escuelas Deportivas Avaladas en el menor tiempo posible, después de casi diez (10) meses de total parálisis y crisis económica de estas organizaciones, sin embargo nos encontramos con una de las secuelas asociadas a la pandemia y era referente al miedo por parte de los ciudadanos de dejar salir a sus menores a realizar actividades deportivas presenciales, en las cuales se requería interactuar con otros niños, niñas, adolescentes y jóvenes, factor que también incidió al momento de que las escuelas, ligas y clubes, se decidieran a participar, así mismo, varias organizaciones deportivas se vieron afectadas en la salud de las personas que lideran estos procesos, como: instructores, padres de familia y otros, lo cual, disminuyó la

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

favorabilidad en la participación, aspectos que afectaron la ejecución de los procesos y la convocatoria de participación de estas organizaciones; con este panorama y con el fin de lograr el objetivo, tanto el Asociado como el IDRD, continuaron con el reto de sacar el convenio adelante, para atender con prioridad, eficacia, eficiencia y aportar soluciones a las necesidades del sector deportivo, en esta consideración, se evidencio la necesidad de realizar las prórrogas de tiempo, al convenio, es importante resaltar, que en ningún momento para el IDRD, estas prórrogas generaron gastos financieros adicionales, pero si se logró beneficiar a un total de 162 organizaciones deportivas, pese a todas las circunstancias sanitarias, económicas y sociales que se continuaron viviendo en el país y la ciudad, de las cuales aún se siguen presentando diversas consecuencias.

Asi mismo argumenta que las prórrogas 1 y 2 obedecieron a una estrategia entre el asociado y el IDRD, que permitiera aumentar la participación de ligas, clubes y escuelas, a través de la ampliación de la convocatoria para lograr motivar, asesorar e incentivar la presentación de propuestas, para acceder al estímulo económico, cabe mencionar que en la primera prórroga se presentaron 235 propuestas, de las cuales, 102 cumplieron requisitos y fueron aceptadas, con la segunda modificación se realizó la segunda convocatoria, en la cual se presentaron 110 propuestas de las cuales, 58 cumplieron requisitos y fueron aceptadas; este aspecto, nos permite concluir, que en total se presentaron 345 propuestas (equivalentes al mismo número de organizaciones), siendo viable en total 160, lo que indica, que lo planeado de 270 organizaciones, se logró y se superó como convocatoria.

Referente a que solo se evidencian dos pagos de los cuatro proyectados en el convenio, informa del IDRD que los valores corresponden estrictamente, al estímulo entregado a las organizaciones ganadoras de las propuestas, al pago proporcional de los jurados que se necesitaron para la revisión de las propuestas presentadas y que ascendió a setecientos dieciocho millones, seiscientos ochenta mil pesos (\$718.680.000) que equivale al valor total ejecutado. Por último, se informa que el acta de liquidación del Convenio N° 2897 de 2020, se encuentra en el trámite pertinente al interior del IDRD.

En virtud a lo anterior, la Contraloría, no comparte las consideraciones expuestas por parte del IDRD, porque si bien la pandemia fue un perjuicio general, no se puede considerar esta condición externa para justificar una deficiente planeación que dependía estrictamente del grupo que incidía en la proyección de la etapa precontractual en la cual se debía prever la situación de salud por la que atravesaba el país y las implicaciones que se podían presentar al ejecutar el mencionado Convenio 2897 de 2020, el cual finalmente con las prórrogas autorizadas alcanzó un tiempo de ejecución de diez (10) meses donde inicialmente se había estipulado que se podía llevar acabo en cuatro (4) meses, confirmando así las deficiencias y

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

130





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

falencias en el desarrollo del mencionado contrato. Por otra parte, es claro que el beneficio para las Ligas Deportivas, Clubes Deportivos y Escuelas Deportivas no se dio en su totalidad, tal y como estaba planeado desde los estudios previos, es así que de acuerdo con la información que obra dentro del proceso solo llegó el beneficio de estímulos a 162 Ligas Deportivas.

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

### Contrato N°1277 de 2021

<b>Representante legal:</b> CARLOS GERMAN ANGULO ACEVEDO C.C. 1.028.063.531
<b>Contratista:</b> GREEN AMPERIUM SAS – NIT 900531929-1
<b>Dirección:</b> BLAS DE LEZO TERCERA ETAPA MANZANA 5 LOTE 9
<b>Número del contrato</b> 1277 de 2021
<b>Valor del contrato</b> El presupuesto oficial y valor del contrato corresponde a la suma de <b>DOS MIL QUINIENTOS MILLONES DE PESOS (\$2.500.000.000).</b>
<b>Adición N/A</b> Si. Se adiciono por el valor de \$570.000.000 millones
<b>Prorroga:</b> Se realizaron tres prórrogas en el mencionado proceso contractual
1. Dos (2) meses que va desde del 07 de septiembre al 7 de noviembre de 2021
2. Un (1) mes y 15 días quedando como fecha de terminación el 22 de diciembre de 2021
3. Por seis (6) días del 22 de diciembre al 28 de diciembre de 2021
<b>Plazo ejecución</b>
El plazo de ejecución del contrato será de CINCO MESES (05) MESES o Hasta agotar presupuesto, lo que primero ocurra, contado(s) a partir del cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, ejecución y suscripción del acta de inicio.
<b>Objeto</b> Contratar el mantenimiento preventivo y correctivo y la operación de las piscinas en los parques y escenarios administrados por el IDRD que incluye el mantenimiento, recuperación y operación de sus equipos electromecánicos, motores, motobombas, calderas con el fin de garantizar las especificaciones técnicas que rigen el funcionamiento de las mismas
<b>Modalidad</b> Las partes suscribirán un contrato de: PRESTACIÓN DE SERVICIOS que se regularán por las normas civiles y comerciales y en lo establecido en la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, decretos reglamentarios y demás normas aplicables o aquellas que los modifiquen, adicionen o sustituyan.
Teniendo en consideración la naturaleza del objeto del contrato y la cuantía del mismo, con fundamento en lo establecido en el artículo 30 de la Ley 80 de 1993; el numeral 1 del artículo segundo de la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015, Ley 1882 de 2018 y Decreto 392 de 2018; el contratista se seleccionará a través de <b>LICITACIÓN PÚBLICA</b> , siempre y cuando en razón al objeto y a la cuantía éste no se encuadre dentro de las excepciones que se señalan en los numerales 2,3 y 4 del artículo 2 de la Ley 1150 de 2007
<b>Fecha de suscripción</b> 31 de marzo de 2021
<b>Fecha de Inicio</b> 08 de abril de 2021
<b>Fecha de terminación</b> 22 de diciembre de 2021

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

<b>Plazo total de ejecución 8 meses y 21 días</b>
---

**3.2.5.5 Hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, al no tenerse en cuenta los principios de planeación y de economía, en el mencionado proceso, infringiendo normas contractuales en la ejecución del Contrato 1277 de 2021.**

EL IDRD, llevó a cabo un proceso de licitación pública, por el valor de \$2.500.000.000 (DOS MIL QUINIENTOS MILLONES DE PESOS) cuyo Objeto "Contratar el mantenimiento preventivo y correctivo y la operación de las piscinas en los parques y escenarios administrados por el IDRD que incluye el mantenimiento, recuperación y operación de sus equipos electromecánicos, motores, motobombas, calderas con el fin de garantizar las especificaciones técnicas que rigen el funcionamiento de las mismas"; en el mencionado proceso se presentaron a la licitación cuatro (4) oferentes, de las cuales GREEN AMPERIUM SAS – NIT 900531929-1 fue seleccionada cumpliendo con los requisitos de la convocatoria pública.

En el proceso se debía llevar a cabo el mantenimiento preventivo, correctivo y la operación de las siguientes piscinas ubicadas en parques y escenarios administrados por el IDRD así: Parque Zonal Virrey, Patio Bonito, Autopista Sur Pavco, Meissen, Sausalito, Candelaria la Nueva, La Serena, Complejo Acuático, Centro Felicidad Tunal, Centro Felicidad San Cristóbal y Centro Felicidad Fontanar del Rio.

<p>El proceso tenía estimado inicialmente un tiempo de ejecución de cinco (5) meses, el cual inició el 08 de abril de 2021 y con fecha de terminación en septiembre de 2021, posteriormente se autorizan tres(3) prórrogas una de dos (2) meses, otra de un (1) mes y medio y una seis (6) días, para un tiempo total de ejecución de 8 meses y veinte un días, así mismo el contrato se adicionó por un valor de \$570.000.000 (QUINIENTOS SETENTA MILLONES DE PESOS ) argumentando que para garantizar el mantenimiento periódico de las piscinas que se encuentran en los parques y escenarios deportivos administrados por el IDRD, actividad que se deben realizar así estas no se encuentren en uso, de igual forma dentro del número de piscinas objeto del mantenimiento se encuentra las ubicadas en el parque Sausalito, que estuvieron cerradas durante varios meses por causa de problemas en su infraestructura que ya fueron solucionados y para que entren en funcionamiento es necesario iniciar un tratamiento químico especial a las calderas durante un mes y medio para que no se vaya a afectar la tubería al dar inicio al uso de las piscinas, lo cual es causado porque por el tiempo de no uso se genera acumulación de óxido y calen tales equipos. Este tratamiento se inició el 05 de noviembre de 2021 y debe realizarse en forma continua durante 45 días calendario, sin interrupción para evitar afectación que cause grave daño a los equipos.</p>
---

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Así mismo, de acuerdo con el análisis integral del contrato se corroboró sobre los comprobantes de egreso y las certificaciones de periodo, donde se realizaron nueve (9) pagos que ascendieron al valor de \$2.762.993.235.00 tal y como lo certifica el IDRD el 20 de abril de 2022, de acuerdo con los registros encontrados en el sistema financiero contable SEVEN, quedando un saldo por ejecutar de \$307.000.000 (TRESCIENTOS SIETE MILLONES DE PESOS) en el mencionado contrato.

De igual forma se realizó el requerimiento del acta de liquidación del contrato N° 1277 de 2021, donde informaron por parte del IDRD que el mismo no se ha liquidado a la fecha.

Una vez analizada la información, se denota las deficiencias en los tiempos de ejecución del contrato el cual tuvo que ser prorrogado, donde su tiempo de ejecución inicial era de cinco (5) meses y el mismo se extendió hasta los ocho (8) meses y veinte un (21) días, reflejadas en tres (prórrogas); así mismo se realizó adición por el valor de \$570.000.000 (QUINIENTOS SETENTA MILLONES DE PESOS M.CTE) por una situación que era previsible desde los estudios previos ya que las condiciones de las piscinas del escenario el Parque Sausalito no eran las mismas que los otros escenarios, teniendo en cuenta que las piscinas llevaban sin uso muchos meses y que hacía más complejo el tratamiento químico y el mantenimiento de las tuberías para la recuperación de las mismas, el cual incidía en tiempo y recursos económicos.

Es importante en esta parte citar la sentencia C-300 de 2012, la cual frente a las adiciones y prórrogas que no cumplen con los requisitos, indica que las mismas deben obedecer a una causa real y cierta en la ley sustentada y probada, así como, acontecimiento de situaciones o circunstancias imposibles de prever que hagan necesaria la modificación, como única manera de ser requerida.

Ante lo expuesto es preciso indicar por parte de este Ente que se denota una deficiente planeación (art 209, 339 y 341 CP) desde los estudios previos los cuales están encaminados a establecer la conveniencia y la oportunidad de la contratación, determinando las especificaciones técnicas, el valor del bien o servicio, analizando los riesgos en los que incurrirá la entidad a contratar, en este caso en el cual se realizaba el mantenimiento preventivo, correctivo y la operación de piscinas ubicada en once (11) escenarios administrados por el IDRD, no se tuvo en cuenta inicialmente en la planeación que el escenario del Parque de Sausalito las piscinas tenían una condición diferente las cuales estuvieron cerradas durante varios meses y para que entraran en funcionamiento debían realizar un procedimiento más complejo que implicaba más tiempo en la ejecución del contrato y más recursos económicos tal y como se soporta en la prórroga y la adición que se realizó.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Así mismo se denota en el análisis que se realizó frente a las certificaciones de pago que quedó pendiente por ejecutar un valor de \$307.000.000 (TRESCIENTOS SIETE MILLONES DE PESOS) y que a la fecha el mencionado contrato no se ha liquidado por parte de la entidad lo que impide que este Ente pudiera realizar conclusiones adicionales frente a la ejecución del mismo.

De esta forma se evidencia la transgresión por parte de la Entidad contratante en este caso el IDRD a los principios de la contratación estatal entre ellos los de Planeación consagrados en los artículos 209, 339 y 341 de la constitución política, que se manifiesta en la obligación que tienen las entidades públicas de agotar todas la etapas tendientes a la realización de un buen proceso de selección y el principio de Economía establecido en el art 25 de la ley 80 de 1993 que propende por buscar la eficiencia y la celeridad en todas las actuaciones de la entidad y el contratista lo que se concreta en la agilización de todos los trámites, de igual forma la incidencia en la vulneración del art 34 de la ley 734 de 2012.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

El IDRD argumenta en su respuesta radicada bajo el N° 1-2022-11870 que teniendo en cuenta que la obra no fue ejecutada la totalidad de los recursos (como se refleja en el plazo de ejecución del contrato) y persistía la necesidad que fundamentó la suscripción del contrato, se suscribió la Modificación No. 1 al Contrato de Prestación de Servicios, prorrogándose el plazo de ejecución por el termino de dos (2) meses

En el segundo mes de ejecución contractual, se presentó de manera imprevista el cierre de las piscinas del Parque Sauzalito por aproximadamente 4 meses, esto debido a que tanto la piscina recreativa como la semiolímpica presentaban fallas en su infraestructura, lo que obligó al Instituto a realizar un cambio total al enchape en las dos piscinas y la instalación de una membraba impermeable, cambio total en la red hidráulica y cambio en los equipos por unos más modernos, los cuales implicaron importación.

Posteriormente, y de acuerdo con lo mencionado en la justificación el 26 de octubre de 2021, el área de infraestructura entregó la piscina de Sauzalito tanto al ejecutor del Contrato 1277 de 2021, como a la administración del escenario, la cual al estar cerrada varios meses por las razones explicadas anteriormente (hechos imprevistos que se generaron durante la vigencia del contrato) y teniendo en cuenta que el tiempo de no uso genera acumulación de óxido se ve en la imperiosa necesidad de iniciar un tratamiento químico especial a las calderas durante un mes y medio. Por lo anterior, el 05 de noviembre de 2021 se dio inicio al tratamiento, el cual se realizó en forma continua durante 45 días calendario para evitar afectación que cause grave daño a los equipos, razón por la cual se requirió y se evidencio la necesidad

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

justificada de adelantar la Modificación No. 2 - adición y prórroga al contrato, para evitar daños mayores a las piscinas.

En referencia a la prórroga No 3, y teniendo en cuenta que el contrato tenía recursos disponibles, desde la Subdirección Técnica de Parques, se establece que la prórroga obedece a la necesidad que tiene el IDRD de mantener en perfecto estado los parques y escenarios que hacen parte del Sistema Distrital de Parques, en este orden de ideas se decide aumentar el tiempo del contrato por un plazo de seis (6) días, a fin de que se logre ejecutar la totalidad de los recursos (condición que se estableció en el plazo de ejecución del contrato como ya se indicó en párrafos anteriores), entendiendo que el mantenimiento de estos escenarios no pueden tener pausas, independientemente si están en uso o no, razón por la cual se debió realizar el mantenimiento preventivo a las mismas para evitar su deterioro y posibles focos de infección por los volúmenes de agua almacenada; por lo anterior, se requirió dar continuidad al mantenimiento de las piscinas que se encuentran en los parques y escenarios bajo responsabilidad del IDRD, de igual forma, cuando los equipos dejan de funcionar, se eliminan los procesos de filtración y recirculación, las propiedades del agua tratada desaparecen hasta el punto de que representan un alto riesgo para la salud de los usuarios, viéndose en la necesidad de reponer totalmente el agua de las piscinas, volumen que es muy grande y representaría altos costos en servicios públicos (agua, electricidad y gas) y en el tratamiento del agua.

Así mismo el IDRD manifiesta *"Conforme a lo expuesto, se evidencia que no hubo falta de planeación ni se vulneró el principio de economía, considerando que persistía la necesidad justificada de contar con el mantenimiento de las piscinas para evitar el daño de equipos y de tuberías y se disponía de los recursos no ejecutados"*.

Y *"una vez se realizan los pagos pactados, se procedió a la proyección del acta de liquidación la cual se encuentra en revisión por parte de la entidad para proceder al trámite de firma"*.

La Contraloría, no comparte las consideraciones expuestas por parte del IDRD, frente a la ejecución del contrato 1277 de 2021, ya que se evidencia la transgresión al principio de planeación y economía, frente a las prórrogas y adiciones autorizadas, lo cual no se logra justificar por parte del IDRD frente a la ejecución del mencionado contrato relacionado con el mantenimiento preventivo y correctivo y la operación de las piscinas en los parques y escenarios administrados por el Instituto.

Si bien es cierto, en el proceso se debía llevar a cabo el mantenimiento preventivo, correctivo y la operación de las piscinas ubicadas en parques y escenarios administrados por el IDRD, se evidencia que no todas las piscinas tenían las mismas condiciones iniciales, ya que en la misma ejecución del contrato se incluyeron unas



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

con situaciones diferentes como es el caso el mantenimiento de las que se encuentran ubicadas en el parque Sausalito, que estuvieron cerradas durante varios meses por causa de problemas en su infraestructura y para que entraran en funcionamiento era necesario iniciar un tratamiento químico especial a las calderas durante un mes y medio, lo que incidió en las prórrogas y adición que se presentaron en el mencionado contrato y que era previsible desde la etapa precontractual del mencionado proceso.

Es importante tener en cuenta que dentro del proceso existió una adición de \$570.000.000, sin embargo de acuerdo con los registros encontrados en el sistema financiero contable SEVEN quedo un saldo por ejecutar de \$307.000.000.00 (TRESCIENTOS SIETE MILLONES DE PESOS), adición, que no se logra justificar dadas las condiciones, del mencionado contrato.

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

### 3.3 CONTROL FINANCIERO

#### 3.3.1 Estados Financieros

El examen a los estados financieros del sujeto de vigilancia y control a auditar, se realizó con base en los principios fundamentales de las ISSAI 100 y 200 adoptados en la Guía de Auditoría Territorial- GAT, para establecer si los estados financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observó el cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y/o prescritos por el Contador General de la Nación.

Para el universo se evaluarán los saldos presentados en el estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre 31 de 2021.

**Cuadro No. 19**  
**Saldos del Estado de la Situación Financiera a diciembre 31 de la Vigencia a auditar.**

Cifras en pesos \$

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	% Participación. del activo 2021	Variaciones absolutas	Variaciones %
11	Efectivo	20,868,334,201	19,365,959,337	0.20%	1,502,374,864	7.8%

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código	Descripción cuenta	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	% Participación del activo 2021	Variaciones absolutas	Variaciones %
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	69,964,890,103	43,145,910,186	0.66%	26,818,979,917	62.2%
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	226,901,078	226,901,078	0.00%	0	0%
16	Propiedad, Planta y Equipo	29,538,542,499	27.425.486.199	0.28%	2,421,191,269	8.9%
17	Bienes de Uso Público y Culturales	10,438,454,045,625	10,398,000,896,655	98.50%	40,453,148,970	0.4%
1908	Otros Activos-Recursos entregados en administración	7,215,872,536	9.304.997.374	0.07%	-2.089.124.838	22.5%
	TOTAL, ACTIVO	10,597,505,391,776	10.541.025.293.455		56,480,098,321	0.5%

Fuente: Estados financieros 2021 y 2020 del sujeto de vigilancia y control fiscal IDRD

Adicionalmente se consideró insumos y/o referentes tales, como:

- Formato PVCGF-15-10 Entendimiento del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal (Cuentas que presentaron hallazgos en la última auditoría de la Contraloría de Bogotá y Cuentas que presentaron observaciones en la última auditoría de la Oficina de Control Interno de la entidad.)
- Lineamientos de Alta Dirección y los requerimientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública.

## Materialidad

De conformidad con el papel de trabajo materialidad - hoja de estados financieros de la auditoría regularidad, el equipo auditor determinó la materialidad, en los siguientes términos:

**Cuadro No 20**  
**Materialidad de estados financieros**

Cifras en pesos \$

Suma de Puntos	Rango establecido para determinar materialidad	Base seleccionada	Monto activo total 2021	% Materialidad establecido según nivel de riesgo del sujeto de control	Valor materialidad en pesos
----------------	--	-------------------	-------------------------	--	-----------------------------

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Suma de Puntos	Rango establecido para determinar materialidad	Base seleccionada	Monto activo total 2021	% Materialidad establecido según nivel de riesgo del sujeto de control	Valor materialidad en pesos
1	2.5	ACTIVO	10,597,505,391,776	2.5 %	2,649,376,348
1	2.5	PASIVO	981,646,898,041	2.5 %	245,411,725
1	2.5	PATRIMONIO	9,615,858,493,735	2.5 %	2,403,964,623

Fuente: Materialidad – Estados Financieros 2021 del IDRD

## Muestra

Se definieron los criterios de selección tomando como mínimo:

Participación porcentual.

Variaciones más significativas.

Materialidad.

Con base en los criterios anteriores, se efectuó la selección de la muestra con la justificación de las cuentas y/o ciclos contables a auditar.

**Cuadro No. 21**  
**Muestra Factor Estados Financieros 2021**

Cifras en pesos \$

Nombre cuenta	Saldo 31/12/2021	Justificación para su selección
Cuenta 11 Efectivo	20,868,334,201	Verificar los saldos, manejo y conciliación de las cuentas bancarias Representa el 0,20% del total del activo
Cuenta 1223 Inversiones de administración de liquidez a	69,964,890,103	Verificar los saldos a que corresponden Representa el 0.66% del total del activo
Cuenta 13 1385 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	226,901,078	Verificar los saldos, a que corresponden Representa el 0.001% del total del activo
Cuenta 16 Propiedad, Planta y Equipo	29,538,542,499	Verificar a que corresponde, Representa el 0,28% del total del activo.
Cuenta 17 Bienes de Uso Público y Culturales	10,438,454,045,625	Verificar a que corresponde Representa el 98,5% del total del activo.
Cuenta 19 Otros Activos –Recursos entregados en	7,215,872,536	Verificar a que corresponde Representa el 0,076% del total del activo.
Cuenta 27 Provisiones- Pasivos	1,033,190,641	Verificar su comportamiento. Representa el 0.01% del total de los pasivos

Fuente: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2021- IDRD en el aplicativo SIVICOF.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

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 para la vigencia 2021 en cada grupo del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, los resultados de las auditorías anteriores y la muestra de proyectos, contratos seleccionados para los factores de: Planes, Programas y Proyectos.

Con el resultado del análisis se emite la opinión de los estados financieros del IDRD, respecto a si reflejan razonablemente el resultado de las operaciones y los cambios en su situación financiera durante la vigencia 2021, 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 (PAE 2022).

Frente al Control Financiero y los factores que lo componen, es pertinente mencionar que, en cuanto a los estados financieros, con base en el nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios - CGN), se examinó la información suministrada por la entidad observando los ajustes y reclasificaciones de los activos, pasivos, patrimonio, y de los ingresos y gastos; realizando el análisis de los respectivos soportes y el cumplimiento en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes, de acuerdo a lo establecido en los instructivos emitidos por la Contaduría General de la Nación- CGN y los de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, los cuales se realizaron en la etapa de ejecución, de acuerdo con la muestra seleccionada para dictaminar los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.

Por otra parte, se evaluó la confiabilidad del Control Interno Contable de la entidad a partir de los rangos de calificación establecidos en la Resolución No. 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación. Esta evaluación será la plataforma para que este Organismo de Control Fiscal emita su valoración y el grado de confiabilidad del mismo, sobre la base de lo auditado.

El procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable establece los rangos de calificación permitiendo establecer si son deficientes, adecuados y eficientes.

Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos a través del Plan Anual de Estudios – PAE, elaborado el 16 de diciembre del 2021, se realizará el análisis a la

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

cuenta 13 "Cuentas por Cobrar" de la variación presentada entre la vigencia 2021 frente a la presentada en 2020 y obligaciones contingentes.

Frente a la Gestión Fiscal, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, maneja recursos de Tesorería, sin embargo, no registra Inversiones y/o Deuda pública, ya que recibe transferencias directamente de la Secretaria de Hacienda Distrital, por lo tanto, no se evaluó este factor.

Finalmente, en cuanto al Plan de Mejoramiento, una vez revisado el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, no se encontraron acciones de mejoramiento relacionadas con los Estados Contables a 31 de diciembre de 2021.

Esta auditoria constató que el estado de situación financiera del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD a 31 de diciembre de 2021, de acuerdo con la información reportada en SIVICOF, presenta un total de activos por valor de \$10.597.505.391.776; por su parte los pasivos alcanzaron la suma de \$ 981.646.898.041 y el patrimonio ascendió a \$9.615.858.493.735.

En este sentido, se tomó como muestra del activo los rubros con mayor participación porcentual, así: Efectivo, Inversiones, Cuentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso Público y Otros Activos, por valor total de \$10.566.359.586.044.00, los cuales alcanzan el 99.71% del total del activo.

En cuanto a los pasivos, se auditaron los siguientes rubros: pasivos-provisiones litigios y demandas por valor de \$1.033.190.641, los cuales representan el 0.01% del total de pasivos y patrimonio.

Se verificó y validó la aplicación al cumplimiento del proceso de saneamiento y/o depuración contable establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, así como el marco normativo enmarcado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido mediante las Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.

El siguiente es el resultado de la evaluación a los Estados Financieros del IDRD, a 31 de diciembre de 2021.

**Cuadro No 22**  
**Comparativo Situación Financiera**

Cifras en pesos \$			
Clase	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación Absoluta
ACTIVO	10,597,505,391,776	10,541,025,293,455	56,480,098,321

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Clase	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación Absoluta
PASIVO	981,646,898,040	1,020,003,168,320	- 38,356,270,280
PATRIMONIO	9,615,858,493,735	9,521,022,125,135	94,836,368,600

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD a 31 de diciembre de 2021, registra activos por valor de \$10.597.505.391.776 que, comparado con la vigencia anterior, \$10.541.025.293.455, refleja un incremento de \$56.480.098.321, debido, en parte, al registro de bienes de uso público de acuerdo con las actas de liquidación de los contratos de obra, al reconocimiento del equipo de recreación y deporte adquirido para el CEFE SAN CRISTOBAL, y otros parques.

Por su parte, los pasivos alcanzaron la suma de \$981.646.898.040 disminuyeron en \$38.356.270.280 con respecto al año anterior, debido especialmente al rubro Otros Pasivos que presenta una variación por valor de \$29.273.263.304, que se debe principalmente a la amortización del pasivo diferido de Movistar Arena y la APP Salitre Mágico.

En cuanto al patrimonio, este aumentó en \$ 94.836.368.600, cerrando al corte de 31 de diciembre de 2021 en un valor de \$ 9.615.858.493.735

Finalmente, se constató que la entidad aplica las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno según el Nuevo Marco Normativo (Resolución 533 de 2015), desde el año 2018.

## 3.3.1.1 Efectivo

Este grupo registró un saldo de \$20.868.334.202, que, comparado con el saldo a diciembre 31 del año inmediatamente anterior \$19.365.959.337, reflejó un incremento de \$1.502.374.864, debido al aumento en el recaudo por aprovechamiento económico activación y apertura económica, social, deportiva y cultural.

**Cuadro No 23**  
**Composición Grupo Efectivo**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
1110	Depósitos En Instituciones Financieras	20.868.334.202	19,365,959,338	1.502.374.864
111005	Cuenta corriente	1.571.086	21,945,727	(20.374.641)

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
1110	Depósitos En Instituciones Financieras	20.868.334.202	19,365,959,338	1.502.374.864
111006	Cuenta de ahorro	20.866.763.115	19,344,013,611	1.522.749.504

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

Esta Auditoria evidenció que la Entidad maneja los recursos en una cuenta corriente No. 0017-6999-9986 del Banco Davivienda con una participación del 0.01%, registra otra cuenta corriente No. 7769997334 Davivienda para el manejo de caja menor y en dieciséis (16) cuentas de ahorros con el 99.9%; que las cuentas bancarias son controladas y administradas por el Área de Tesorería de la entidad, de las cuales se reviso la conciliación saldos y movimientos del reporte SIVICOF CB -0115- Informe recursos de Tesorería con el auxiliar de contabilidad, de los meses junio, agosto y diciembre de 2021, que al cierre de la vigencia auditada se constató que los saldos se encuentran conciliados entre los libros de contabilidad y los extractos bancarios.

Además, se constató que mediante Resolución No. 111 del 22 de febrero de 2021 se constituyó y estableció el funcionamiento de la caja menor con un monto mensual fijo de \$21.625.000 y designaron los funcionarios responsables para su manejo, en la oficina administrativa y financiera.

Esta caja menor está destinada a sufragar únicamente gastos imprescindibles e inaplazables que por su naturaleza o urgencia no permitan su tramitación ordinaria (servicio transporte pasajeros, parqueadero, entre otros).

Se evidenció que los responsables del manejo de caja menor presentan póliza de manejo, amparada en el 100% del monto del fondo de caja menor, según pólizas de seguro de manejo global No. 1005621 y No. 1006226 , con vigencias hasta el 19 de diciembre del 2021 y del 19 de diciembre a 31 diciembre 2021, respectivamente, expedida por Compañía de Seguros la Previsora S.A., como también presenta prohibiciones sobre fraccionar compras, efectuar prestamos, efectuar pagos a contratistas entre otros, registra controles de arqueo y verificación de la oficina de Control interno, como lo evidencio esta auditoria en Acta de arqueo del 9 de diciembre de 2021 con sus correspondientes anexos, tiene al día las conciliaciones a 31 diciembre de 2021.

### 3.3.1.2 Inversiones

Este grupo registró un saldo de \$70.055.101.769, que, comparado con el saldo a diciembre 31 del año inmediatamente anterior \$43.236.121.852, reflejó una disminución de \$26.818.979.917

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

A continuación, se presenta la composición del grupo Inversiones e Instrumentos Derivados del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, comparativo con el periodo 2020:

**Cuadro No 24**  
**Composición Grupo Inversiones**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
12	Inversiones de administración de liquidez	70.055.101.769	43.236.121.852	26.818.979.917
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	69.964.890.103	43.145.910.186	26.818.979.917
1224	Inversiones de administración de liquidez al costo	303.759.490	303.759.490	0
128042	Deterioro: Inversiones de administración de liquidez al costo	-213.547.824	-213.547.824	0

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021, 2020 del IDRD

Además, se encontró que las Inversiones de administración de liquidez del estado, están compuestas por quince (15) Certificados de depósito a término – CDT a 31 de diciembre de 2021, así:

**Cuadro No 25**  
**Detalle de las Inversiones**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Valor Pagado 31-12-2021
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	69.964.890.103	69.335.956.395
1223	CDT No. COB52CD71515 Cargas Urbanísticas	4.075.900.681	4.029.832.000
1223	CDT No. COB52CD73297 Cargas Urbanísticas	3.926.153.289	3.898.508.467
1223	CDT No. COB52CD74774 Cargas Urbanísticas	7.630.413.961	7.597.080.000
1223	CDT No. COB12CD071E4 Cargas Urbanísticas	5.535.940.392	5.500.000.000
1223	CDT No. COB12CD071F1 Recursos Propios	5.029.364.958	5.000.000.000
1223	CDT No. COB12CD07504 Cargas Urbanísticas	3.906.631.467	3.884.083.842
1223	CDT No. COB01CD0DQ8E Cargas Urbanísticas	7.243.621.051	7.160.259.716
1223	CDT No. COB63CD0WX68 Cargas Urbanísticas	6.385.185.834	6.300.030.129
1223	CDT No. COB63CD0WY26 Valorización	5.717.008.189	5.640.750.538
1223	CDT No. COB63CD0XQK4 Cargas Urbanísticas	3.031.266.900	3.000.000.000
1223	CDT No. COB63CD0Y2Z0 Valorización	4.351.428.263	4.312.001.703
1223	CDT No. COB63CD0Y4B7 Valorización	1.022.502.863	1.013.410.000
1223	CDT No. COB02CD0A515 Valorización	4.043.872.400	4.000.000.000

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Valor Pagado 31-12-2021
1223	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	69.964.890.103	69.335.956.395
1223	CDT No. COB02CD0B8F4 Cargas Urbanísticas	4.035.474.600	4.000.000.000
1223	CDT No. COB02CDBP20 Cargas Urbanísticas	4.030.125.256	4.000.000.000
1223	<b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b>	<b>303.759.490</b>	<b>303.759.490</b>
1224	<b>Inversiones de administración de liquidez al costo</b>	<b>303.759.490</b>	<b>303.759.490</b>
	CUOTAS O PARTES DE INTERES	303.759.490,0	303.759.490,0

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 del IDRD y Subdirección Administrativa y Financiera - Sistema SEVEN

Además, a diciembre 31 de 2021 la subcuenta 1224 refleja un saldo de \$303.759.490, correspondiente a las cuotas partes de participación en la empresa societaria Distrito Canal Capital las cuales fueron cedidas al I.D.R.D. por el Instituto de Cultura, con un costo Histórico de \$303.759.490, Cifras actualizadas a 31 de diciembre de 2021 de acuerdo con la información suministrada por Canal Capital.

El valor del deterioro se calcula con base en el informe presentado por la empresa Canal Capital con corte a 31 de diciembre de 2021, que no refleja disminución del deterioro comparado con la vigencia 2020.

Esta Auditoria evidenció que las Inversiones de administración de liquidez del estado, están compuestas por quince (15) Certificados de depósito a término – CDT a 31 de diciembre de 2021, que son manejadas por un Comité de Seguimiento y Control para el manejo de Excedentes de Liquidez. El valor pagado en la adquisición de los CDT en seis entidades financieras, se detalla a continuación:

**Cuadro No 26**  
**Caracterización de las Inversiones**

Cifras en pesos \$

Banco	Valor inversión	% part. sobre total inversiones	Rendimientos recibidos	% part. sobre total Rendimientos
Bogotá	7.160.259.716	10,33%	207.963.611	14,78%
Falabella	0	0,00%	208.181.195	14,80%
Finandina	20.266.192.370	29,23%	466.527.965	33,16%
Gnb Sudameris	14.384.083.842	20,75%	157.452.806	11,19%
Popular	12.000.000.000	17,31%	132.689.907	9,43%
Av. Villas	15.525.420.467	22,39%	233.959.464	16,63%
Total	<b>69.335.956.395</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.406.774.948</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Subdirección Administrativa y Financiera - Sistema SEVEN

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

La mayor concentración en CDT al cierre de la vigencia 2021, se encuentra en el banco Finandina con un 29.23% por valor de \$20.266.192.370 del total de las inversiones.

En lo que tiene que ver con los riesgos relacionados a las inversiones, el IDRД cumple las directrices de calificación de las entidades financieras señaladas por la oficina de riesgos de la Secretaría Distrital de Hacienda, en lo referente a las inversiones en CDT y que tienen por objeto no tener dineros ociosos mientras se ejecutan los proyectos presupuestados por la entidad.

Se evidencio que los CDT generaron Rendimientos financieros por valor \$1.406.774.948, que fueron consignados en las cuentas de ahorro del IDRД, por corresponder a recursos propios del instituto

**3.3.1.2.1. Hallazgo administrativo por inconsistencia en la aplicación de saldos de la subcuenta 1.2.2.3 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado por valor de \$628.933.708**

Esta auditoria evidenció que en el Sistema financiero integrado SEVEN del IDRД, en el Balance de la entidad a 31 de diciembre de 2021, la cuenta contable 1.2.2.3 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado asciende a \$69.964.890.103, sin embargo en la conciliación - Informe sobre Inversiones- reporte SIVICOF CB -0114, en los cuadros de detalle de las inversiones y en la conciliación del IDRД con el extracto DECEVAL, registra saldo de \$69.335.956.395, presentando una diferencia de \$628.933.708

Transgrediendo así el Plan General de Contabilidad Pública – PGCP, Numerales 2.6 objetivos de la Información Contable Pública, 2.7 Características Cualitativas de la Información Contable Pública, en cuanto a la confiabilidad, relevancia, oportunidad y universalidad; al igual, que los literales e) del artículo 2 y e) del artículo 3 de la ley 87 de 1993 sobre Control interno.

Lo anterior, es ocasionado por deficiencias en la verificación, control y seguimiento al sistema de control interno contable, por cuanto no se realizan revisiones periódicas, que permitan generar información clara, precisa, comprobable y verificable.

Por lo tanto, el saldo de la cuenta contable Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado genera incertidumbre en la precisión de la información de los Estados financieros y en la toma de decisiones de los usuarios de esta.

Esta situación, configura una observación administrativa.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

145



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

## Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal

En respuesta remitida por el IDRD, radicada con numero 1-2022-09272, del 21 de abril de 2022, aduce lo siguiente:

*"1 El saldo del extracto DECEVAL refleja los CDTs custodiados por Bancolombia a 31 de diciembre de 2021, por el valor constituido de cada título, cuya sumatoria es de \$69.335.956.395.*

*2. El saldo de los CDTs en el informe de la cuenta rendido a través de SIVICOF a 31 de diciembre del 2021 corresponde al valor de \$69.335.956.395, del total de los quince (15) títulos constituidos vigentes a dicha fecha. Lo anterior indica que no existe diferencia alguna entre los CDTs registrados en el extracto DECEVAL y la cuenta rendida a través de SIVICOF.*

*3.El saldo de los CDTs en la conciliación a 31 de diciembre de 2021 corresponde a \$69.335.956.395, como se evidencia en la columna "Valor capital", cifra que coincide con los saldos presentados en el extracto DECEVAL y el informe de la cuenta a 31 de diciembre de 2021.*

*En la última columna de la conciliación "Total Causado" en la conciliación, se presentan los rendimientos causados en los CDTs vigentes a 31 de diciembre por valor de \$628.933.708, los valores que reposan en la Tesorería, al ser contabilidad de caja, refleja los intereses solamente en el momento que se perciba el ingreso de estos a caja y en contabilidad, por efectos de causación, se reconocen los intereses causados a diciembre 31 de 2021, que para este caso ascienden a \$ 628.933.708, como se evidencia en el archivo Excel anexo denominado "Capital e intereses CDTs".*

De acuerdo al análisis efectuado a la respuesta, la entidad confirma que una vez revisada la información generada en los informes financieros del IDRD, señalados a continuación, el saldo es \$69.335.956.395, así:

1. Extracto Deceval.
2. Informe de la cuenta rendida a través de SIVICOF.
3. Conciliación de Certificados de Depósito a Término (CDTs), con corte 31 de diciembre de 2021 y en el archivo Excel anexo denominado Balance, .se evidenció que presentan saldo de \$69.335.956.395.

No obstante, lo anterior, para el ente de Control, el IDRD en ninguna parte de su respuesta hace referencia al saldo cuestionado, de la cuenta contable 1.2.2.3 por valor de \$69.964.890.103.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

146



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Esta auditoria revisó nuevamente en el Balance de la entidad a 31 de diciembre de 2021, la cuenta contable 1.2.2.3 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado inclusive en las Notas a los estados financieros el saldo asciende a \$69.964.890.103, presentando una diferencia de \$628.933.708 por efecto de causación en el balance del IDRD.

Por lo anterior, en la respuesta no se desvirtúa lo observado y **se configura un hallazgo administrativo.**

### 3.3.1.3 Grupo Cuentas por Cobrar

Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos a través del PAE – 2022 se efectuó el análisis y evaluación de las cuentas por cobrar y su variación entre las vigencias 2021 y 2020, así:

**Cuadro No 27**  
**Composición Grupo Cuentas Por Cobrar**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
13	CUENTAS POR COBRAR	14.008.340.629	2.875.623.229	11.132.717.400
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	2.735.149.735	3.117.229.461	-382.079.726
1337	Transferencias por cobrar	11.862.339.518	0	11.862.339.518
1384	Otras cuentas por cobrar	63.114.513	41.652.044	21.462.469
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	226.901.078	226.901.078	0
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-879.164.216	-510.159.355	-369.004.861

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

Esta cuenta presentó un saldo al cierre de la vigencia en estudio por \$14.008.340.629 y el saldo del año 2020 registró la suma de \$2.875.623.228, reflejandose un aumento de \$11.132.717.400, debido a Transferencias por cobrar del Sistema General de regalías.

Se evidencio que las Cuentas por cobrar de difícil recaudo corresponden a Total Conciertos, Liga de Ajedrez y Banco del Pacífico por valor de \$226.901.078.

### 3.3.1.4 Otros activos corrientes

Dentro de los otros activos corrientes se mostró un saldo de un saldo de \$17.005.375.918.19, inferior en el 39.6% al valor de \$42.871.061.206.74 reportado en la vigencia precedente, lo que en términos absolutos representan \$25.865.685.288.55; fundamentalmente corresponde a la participación del renglón

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

avances y anticipos entregados que mostraron una dinámica diferente en el periodo evaluado; a continuación, se muestra el comportamiento financiero del grupo:

**Cuadro No 28**  
**Composición de Otros Activos corrientes**

Cifras en pesos \$

Cuenta Contable	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS PORANTICIPADO	\$248.322.752.99	\$135.190.761.54	\$113.131.991.45
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$9.541.180.629.20	\$33.430.873.071.20	(\$23.889.692.442.00)
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$7.215.872.536.00	\$9.304.997.374.00	(\$2.089.124.838.00)
TOTAL	\$17.005.375.918.19	\$42.871.061.206.74	(\$25.865.685.288.55)

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD.

Ahora bien, la estructura del Balance general del IDRD a diciembre 31 de 2021, presenta bajo la modalidad de Activo no corriente definido como el de menor disponibilidad, y de conformidad con la muestra de auditoria, la siguiente situación financiera

### 3.3.1.5 Grupo propiedad, planta y equipo

Este grupo presenta un saldo al cierre de la vigencia en estudio por \$29,538,542,499, mientras que el saldo al término de la vigencia 2020 registró la suma de \$27,117,351,230 lo que refleja un incremento de \$2,421,191,270, debido en especial al reconocimiento de Equipos de recreación y deporte del CEFE San Cristóbal y Centro recreativo deportivo y cultural Fontanar.

**Cuadro No 29**  
**Composición de Propiedad, Planta Y Equipo**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	29,538,542,499.32	27,117,351,230	2,421,191,270
1605	Terrenos	4,024,333,770	4,024,333,770	0.00
1635	Bienes muebles en bodega	91,690,844.16	39,114,403	52,576,441.41
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados	220,766,053.00	386,850,403	(166,084,350.26)
1640	Edificaciones	3,383,338,945	3,383,338,945	0.00
1655	Maquinaria y Equipo	15,373,390,068.56	12,394,884,905	2,978,505,163.94
1660	Equipo médico y científico	2,105,931,174.85	1,769,568,030	336,363,145.21
1665	Muebles y enseres y equipos de oficina	2,956,516,873.31	2,666,613,803	289,903,069.91
1670	Equipos de comunicación	12,089,268,132.30	11,631,894,863	457,373,269.37
1675	Equipos de transporte y tracción	576,392,570.39	582,917,644	(6,525,073.37)
1680	Equipo de comedor y cocina	26,929,936.00	26,929,936	0.00

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
1685	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(11,310,015,868.14)	(9,789,095,472)	(1,520,920,396.41)

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD.

La cuenta más representativa del grupo fue Maquinaria y Equipo que asciende a \$15.373.390.068, Esta auditoria evidencio que su incremento de \$2.978.505.163, fue debido entre otros, al reconocimiento del equipo de recreación y deporte adquirido para el CEFE SAN CRISTOBAL, del contrato de obra 3828 de 2018, por valor de \$1.502.073.367 y CENTRO RECREATIVO DEPORTIVO Y CULTURAL FONTANAR en desarrollo del contrato de obra 3823/2018 por valor de \$1.251.092.891.

Esta auditoria solicitó y revisó las Copias de Escrituras públicas con sus correspondientes certificados de libertad de la Oficina de Notariado y registro público actualizados, que soportan las cuentas contables terrenos y edificaciones y uso de los inmuebles, se evidenció que esta soportada en escrituras públicas y documentos de titularidad de los bienes inmuebles del Instituto, por lo tanto, no presentan inconsistencias.

## 3.3.1.6. Grupo bienes de beneficio y uso público, históricos y culturales

Este grupo registró un saldo de \$10,438,454,045,625 a 31 diciembre de 2021, con una participación del 98.49 % del total de los activos, representa el valor de los bienes destinados para el uso y goce de los habitantes del Distrito Capital, que al compararlo con la cifra del año inmediatamente anterior \$10,398,000,896,655 presenta un aumento de \$40,453,148,970, que corresponde al registro de las actas de liquidación de los contratos de obra y su reclasificación de acuerdo a su uso o destinación como bienes de uso público en servicio.

**Cuadro No 30**  
**Composición Grupo Bienes de Uso Público**

Cifras en pesos \$				
código contable	nombre	saldo 31-12-2021	saldo 31-12-2020	variación
1700	BIENES DE USO PUBLICO HISTORICOS Y CULTURALES	10,438,454,045,625	10,398,000,896,655	40,453,148,970
1705	Bienes de uso público en construcción	133,380,181,488	267,109,909,517.99	(133,729,728,029.99)
1710	Bienes de uso público en servicio	8,664,620,714,078	8,451,837,436,790.74	212,783,277,286.99
1711	Bienes de uso público en servicio-concesiones	1,795,029,281,449	1,782,273,641,641.46	12,755,639,808.00
1785	Depreciación Acumulada de Bienes de uso público (Cr)	(102,552,627,939)	-74,782,351,019.40	(27,770,276,919.60)

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

código contable	nombre	saldo 31-12-2021	saldo 31-12-2020	variación
1787	Depreciación Acumulada de Bienes de uso público en servicio-concesión (Cr)	(52,023,503,450.59)	-28.437.740.274.91	(23,585,763,175.68)

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

La subcuenta contable 1710, Bienes de uso público en servicio, es la más representativa del grupo, asciende a \$8.664.620.714.078, que, comparado con el año anterior, \$8.451.837.436.790., refleja incremento de \$212.783.277.286, que obedece principalmente a la liquidación de los contratos de obra y su reclasificación de acuerdo a su uso o destinación como bienes de uso público en servicio, conforme a las actas de finalización de los mismos por valor de \$196.735.745.608.

Adicionalmente, durante la vigencia se realizó una adición al predio del Parque Hacienda los Molinos, de acuerdo con las resoluciones enviadas por la Subdirección de Construcciones, mediante memorando radicado No. 20214000343943 de septiembre 13 de 2021, por valor de \$2.560.290.559 cuyo avalúo se muestra en este informe

Esta auditoria solicitó y revisó las Copias de Escrituras públicas con sus correspondientes certificados de libertad de la Oficina de Notariado y registro público actualizados, que soportan las cuentas contables Bienes de Beneficio y uso público históricos y culturales, y uso de los inmuebles, se evidenció que esta soportada en escrituras públicas y documentos de titularidad de los bienes inmuebles del Instituto hasta el año 2016; así como la Escritura Pública 969 de la notaria 55 del 28 de agosto de 2020, correspondiente al Predio San Bernardo, cuyo avalúo catastral es de \$2.425.341.200 y escritura 1910 de la notaria 54, por valor de \$1.372.626.993 del 20 de agosto de 2021, se realizó el reconocimiento de los predios que hacen parte del proyecto CEFE San Bernardo, suministrado por la Subdirección Técnica de Construcciones.

En cuanto a la información de bienes en concesión se identificaron los contratos respectivos de la APP Arena Metropolitana (Movistar) y Salitre Mágico.

Durante el año 2020 el IDRD, reconoció como activo los predios del Parque Hacienda los Molinos, cuya titularidad fue obtenida mediante expropiación por vía administrativa a la sociedad Bemo Inversiones Ltda. Ordenada por las resoluciones No. 317 y 322 del 31 mayo de 2019.

Además, se constató que el IDRD recibió del Departamento Administrativo del Espacio Público – DADEP mediante acta de entrega de fecha primero (1) de julio de 2020 el inmueble denominado Parque zonal Veraguas, identificado con RUPI 1-

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

4879 y código 16-221, ubicado en la Carrera 34 No 28 - 57 de la localidad de Puente Aranda, y fue registrado en el año 2020 dentro de la propiedad inmobiliaria del IDRD, por valor de \$10.989.626.170, notificado mediante el radicado IDRD No. 20204100321113 del 7 de octubre de 2020 y radicado DADEP No 2020404014273-1 del 23 de diciembre de 2020.

Así mismo, la auditoria solicitó y revisó los auxiliares de las cuentas: 1705-Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción, 1710-Bienes de uso público en uso e históricos y culturales y 1711-Bienes de uso público e históricos y culturales en concesión, que la información se analizó y cruzó contra el Estado de situación financiera del IDRD y las Notas a los estados financieros, a 31 diciembre del 2021, no se identificaron indicios de deterioro que den lugar a reconocimiento de pérdida por deterioro, por lo tanto no presentan inconsistencias.

### 3.3.1.7. Otros activos

Este grupo presentó al cierre de la vigencia en estudio un saldo de \$22.301.761.651, el cual es inferior en \$25.840.990.681 al saldo reportado en la vigencia precedente; su estructura para el año 2021, fue la siguiente:

**Cuadro No 31**  
**Composición Otros Activos**

Cifras en pesos \$	
Nombre Cuenta	Saldo Actual
ACTIVOS	22.301.761.651
OTROS ACTIVOS	22.301.761.651
<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>248.322.753</b>
SEGUROS	248.322.753
Seguro Daños Combinados	1.877.373
Seguro Daños Combinados	1.877.373
Seguro accidentes personales	10.234.593
Seguro accidentes personales	10.234.593
Responsabilidad Civil Ser Pub	236.210.786
Responsabilidad Civil Ser Pub	236.210.786
<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</b>	<b>9.541.180.629</b>
ANTICIPOS PARA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	9.541.180.629
Anticipos por ejecución de obra	9.541.180.629
Anticipos por ejecución de obra	422.485.135
Anticipos por ejecución de obra	470.247.169
Anticipos por ejecución de obra	2.667.388.728
Anticipos por ejecución de obra	581.473
Anticipos por ejecución de obra	5.980.478.124
<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	<b>7.215.872.536</b>

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Nombre Cuenta	Saldo Actual
EN ADMINISTRACION	7.215.872.536
Recursos en administración	5.143.996.709
Recursos en administración	5.086.190.091
Recursos en administración	57.806.618
Rete fuente	1.843.063.630
Rete fuente	1.843.063.630
Contribución fonda de vigilancia y seguridad	228.812.197
Contribución fonda de vigilancia y seguridad	228.812.197
<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>	<b>5.296.385.733</b>
DEPOSITOS JUDICIALES	5.296.385.733
Juzgado 2o. civil del circuito	5.271.979.527
Juzgado 2o. civil del circuito	5.271.979.527
Embargo UGPP	24.406.206
Embargo UGPP	24.406.206

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020 IDR D.

Al concluir el año, el monto de \$ 22.301.761.651, fue inferior en \$25.840.990.681 al reporte del año 2020, el cual ascendió a 48.142.752.322.; la mayor incidencia está representada en el renglón de avances y anticipos entregados que mostró una dinámica diferente, en atención a que fundamentalmente los anticipos de la contratación, entregados en administración; los saldos reportados son los siguientes:

**Cuadro No 32**  
**Detalle comparativo Otros Activos**

Cifras en pesos \$

Cuenta Contable	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
19 OTROS ACTIVOS- OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	22.301.761.651	48.142.752.332	- 25.840.990.681
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	248.322.753	135,190,761.54	113.131.991
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.541.180.629	33,430,873,071.20	-23.889.692.442
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	7.215.872.536	9,304,997,374.00	-2.089.124.838
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	5.296.385.733	5,271,691,125.00	24.694.608

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDR D

Se constató que esta cuenta presentó saldo a 31 diciembre de 2021 por \$7.215.872.536, que comparado con el año 2020, \$9.304.997.374, refleja una disminución de \$2.089.124.838, que corresponde a los recursos entregados en administración a las diferentes entidades del distrito encaminados al bienestar de los habitantes de Bogotá por medio de contratos, entre otros, con la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá sobre gestión predial, para la realización del proyecto Centro de Felicidad (CEFE) del plan parcial de renovación urbana San

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Bernardo Tercer Milenio, Jardín Botánico José Celestino Mutis, Rete fuente - Secretaría de Hacienda, Contribución Fondo de vigilancia y seguridad - Secretaría de Hacienda que se encuentran debidamente registrados en los Estados financieros, por lo tanto no presentan inconsistencias.

### 3.3.1.8. Operaciones Recíprocas

El IDRDR presenta operaciones recíprocas, a diciembre 2021, de las Entidades que registran partidas conciliatorias, que fueron reportadas a la Contaduría General de la Nación:

**Cuadro No 33**  
**Operaciones Recíprocas**

Cifras en pesos \$

Código o Entidad	Nombre de Entidad	Código Cuenta	Valor Reportado	Código cuenta	Valor reportado	Diferencia	Justificación
				IDRD	IDRD	Partida Conciliatoria	
22991 1001	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	4.3.23.16	7,212,237,070	5.50.03.03	0	7,212,237,070	La diferencia se presenta en razón a que el IDRDR registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
24800 000	Ministerio del Deporte	5.4.23.02	2,298,860,750	2.9.02.01	0	2,298,860,750	El IDRDR no reportó ningún valor para esta entidad en razón a que los recursos se ejecutaron en su totalidad durante la vigencia 2021. Esta información fue remitida a la entidad en correo enviado el 8 de enero de 2022 y ratificado en correo electrónico remitido el 2 de febrero de 2022. El valor Reportado por el IDRDR no tendrá ninguna variación en razón a que la información está debidamente registrada de acuerdo a los soportes enviados para tal fin.
23401 1001	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	4.3.21.10	761,652,400	5.1.11.17	16,683 ,906	744,968,494	La diferencia se presenta en razón a que el IDRDR registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Entidad	Nombre Entidad	Código Cuenta	Valor Reportado	Código cuenta	Valor reportado	Diferencia	Justificación
234011001	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	4.3.22.10	756,574,884	-	0	756,574,884	De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
234111001	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.3.35.45	136,630,942	-	0	136,630,942	La diferencia se presenta en razón a que el IDRD registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
234111001	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.3.35.48	301,451,837	-	0	301,451,837	
234111001	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.3.35.49	412,349,355	-	0	412,349,355	
923269813	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	4.3.35.90	834,534,258	5.50.03.03	0	834,534,258	La diferencia se presenta en razón a que el IDRD registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
234111001	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	-	-	5.1.11.50	722,226,108	-722,226,108	Valor reportado de acuerdo a información registrada en sistema contable
210111001	Bogotá D.C.	1.9.08.01	1,633,502,358.0	2.9.02.01	2,147,444,34	-513,941,989	el valor reportado por el IDRD de \$2.147.444.347

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Entidad	Nombre Entidad	Código Cuenta	Valor Reportado	Código cuenta	Valor reportado	Diferencia	Justificación
					7		corresponde a: Convenio SED 24121359-04-2021 \$441.312.624 FDL Chapinero Convenio 2590 de 2021 \$169.852.320 FDL Usme Convenio 2590 de 2021 \$160.000.000 FDL Fontibón Convenio 2590 de 2021 \$341.080.640 FDL Barrios Unidos Convenio 2590 de 2021 \$176.608.416 FDL Rafael Uribe Uribe Convenio 2590 de 2021 \$181.761.349 FDL Suba Convenio 2590 de 2021 \$676. 828.998 los valores relacionados se conciliaron con las entidades correspondientes.
22571 1001	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	-	-	4.4.28.07	408,294,099.0	- 408,294,099	El valor reportado por el IDRD de \$408.294.099 corresponde al saldo de la cuenta una vez registrada la ejecución de la vigencia 2021 que a su vez fue reportada a la entidad por medio de correo electrónico remitido el 11 de enero de 2022. El valor Reportado por el IDRD no tendrá ninguna variación en razón a que la información está debidamente registrada de acuerdo a los soportes enviados para tal fin.
21011 1001	Bogotá D.C.	-	-	5.4.23.07	270,199,999.0	- 270,199,999	El valor reportado por el IDRD de \$270.199.999 para la entidad secretaria de movilidad. El valor Reportado por el IDRD no tendrá ninguna variación en razón a que la información está debidamente registrada de acuerdo a los soportes enviados para tal fin.
21011 1001	Bogotá D.C.	4.1.10.01	159,162,200.0	0	-	159,162,200	Se continúa con la depuración de estos saldos entre las dos entidades en razón a partidas que corresponden a vigencias anteriores.
21011 1001	Bogotá D.C.	1.3.11.01	67,197,149.0	0	-	67,197,149	
21011 1001	Bogotá D.C.	1.3.11.18	1,840,464.0	0	-	1,840,464	

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Entidad	Nombre Entidad	Código Cuenta	Valor Reportado	Código cuenta	Valor reportado	Diferencia	Justificación
23411 1001	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.8.08.13	49,236,593.0	0	-	49,236,593	La diferencia se presenta en razón a que el IDRDR registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
92326 9813	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	6.3.90.06	41,307,536.0	0	-	41,307,536	La diferencia se presenta en razón a que el IDRDR registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
32800 000	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	5.1.20.35	40,679,519.0	0	-	40,679,519	Este valor corresponde a Estampillas U. Distrital por esta razón no se reporta como recíproca.
92327 2345	Instituto Distrital de las Artes	1.9.08.01	37,133,175.0	0	-	37,133,175	La diferencia de \$37.133.175 corresponde a aprovechamiento económico por utilización de parques y escenarios administrados por el IDRDR. Por tal razón para el IDRDR no es una cuenta recíproca.
21011 1001	Bogotá D.C.	4.8.02.32	18,055,675.0	0	-	18,055,675	El IDRDR no reporta ningún valor para este concepto en razón a que el valor de los rendimientos financieros es reintegrado a la secretaría de hacienda
21011 1001	Bogotá D.C.	-	-	2.4.90.40	17,099,126.0	- 17,099,126	La diferencia corresponde saldos por pagar a beneficiarios de vigencias anteriores, el valor más representativo corresponde a Cheque 14398-0 anulado Comprobante de Egreso No.105549 30/12/2019 - Reintegro DAV 78 Consignación SEVEN 48 30/12/2019 Recursos Distrito no Ejecutados. El giro de este valor se realizará una vez se cumplan los requisitos necesarios.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Código Entidad	Nombre Entidad	Código Cuenta	Valor Reportado	Código cuenta	Valor reportado	Diferencia	Justificación
210111001	Bogotá D.C.	2.4.90.40	11,290,881.0	-	-	11,290,881	Se continúa con la depuración de estos saldos entre las dos entidades en razón a partidas que corresponden a vigencias anteriores.
210111001	Bogotá D.C.	2.9.10.13	5,002,063.0	-	-	5,002,063	
240911001	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	2.9.02.01	5,075,407,255.0	1.9.08.01	5,086,190,091.0	-10,782,836	La diferencia de \$10.782.836 corresponde al valor de los gastos financieros que de acuerdo a las condiciones iniciales del convenio serán registrados una vez se realice la entrega total de los terrenos al IDRD y retención en la fuente (se solicitó a la entidad revisión del valor de Retención en la fuente con la entidad financiera para determinar si debe ser descontado)
69600000	Banco Agrario de Colombia	4.8.02.23	5,148,219.0	-	-	5,148,219	Revisada la información reportada por Banco Agrario de Colombia, este valor será objeto de aclaración con la entidad bancaria en razón a que no tenemos deuda alguna con dicha entidad por concepto de comisiones. El vínculo con esta entidad se debe a los depósitos judiciales que se realizan mensualmente por concepto de embargos. Se procederá a enviar comunicación a la entidad para aclarar la diferencia.
41800000	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	-	-	5.1.11.23	3,716,749.2	-3,716,749	Valor reportado por concepto de seguros adquiridos por la entidad
41100000	Positiva Compañía de Seguros S.A.	-	-	5.1.11.80	3,078,100.0	-3,078,100	Valor reportado por concepto de pagos ARL contratistas de la entidad
210111001	Bogotá D.C.	1.3.11.01	3,034,647.0	-	-	3,034,647	Se continúa con la depuración de estos saldos entre las dos entidades en razón a partidas que corresponden a vigencias anteriores.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Entidad	Nombre Entidad	Código Cuenta	Valor Reportado	Código cuenta	Valor reportado	Diferencia	Justificación
225511001	Fondo Financiero Distrital de Salud	1.3.11.02	2,069,250.0	-	-	2,069,250	Se continúa con la depuración de estos saldos entre las dos entidades en razón a partidas que corresponden a vigencias anteriores.
267411001	Canal Capital	3.2.03.01	301,856,354.1	1.2.24.15	303,759,490.4	-565,200.8	El valor reportado por el IDRD corresponde a la información conciliada con Canal Capital con corte a 30 de diciembre de 2021.
267411001	Canal Capital	3.2.25.01	7,756,106.7	-	-	-	
267411001	Canal Capital	3.2.25.02	219,965,995.2	1.2.80.42	213,547,824.1	-	
234111001	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4.8.02.33	232,692.0	-	-	232,692	La diferencia se presenta en razón a que el IDRD registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
234011001	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	2.9.01.01	79,444.0	-	-	79,444	La diferencia se presenta en razón a que el IDRD registra estos valores en la cuenta 5505055801 gasto público social dado que se ejecuta como inversión social en los diferentes parques y escenarios que administra la entidad. De acuerdo a lo anterior esta cuenta no es recíproca con la entidad reportante.
210111001	Bogotá D.C.	-	-	4.8.02.01	12.7	-12.7	Información reportada de acuerdo a registros contables de la entidad

Fuente: Aplicativo SEVEN -Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2021 y reporte a la Contaduría General de la Nación

Esta auditoría verificó el reporte de operaciones recíprocas de Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, con corte a 31 de diciembre de 2021, presentado a la Contaduría General de la Nación - CGN, y se constató que mediante correo electrónico del 2 de marzo de 2022, dirigido a la CGN anexa dos archivos Excel con la explicación y soportes de las operaciones recíprocas, aclarando que *"el Instituto no efectuara ajuste alguno a los Estados financieros con corte de diciembre de 2021, por las razones expuestas en los Cuadros adjuntos donde evidencia, el trabajo realizado con las Entidades con las que se tienen operaciones recíprocas"* además para la vigencia 2020 se presentó la siguiente aclaración y aceptación de la CGN:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

*"Los saldos por conciliar generados y marcados por las siguientes diferencias **no son objeto de requerimiento, teniendo en cuenta su justificación**: a) "Por el método de medición en inversiones y/o por el resultado del ejercicio": corresponden a diferencias justificadas en la medición realizada por las entidades en el registro de las inversiones y por la participación que tienen los inversionistas en la utilidad o pérdida de la empresa receptora de la inversión; b) "Diferencia eliminada vía proceso de consolidación": corresponde a diferencia generada por el registro de los costos, que se eliminan vía proceso de consolidación; c) "Por criterio contable y normatividad vigente": Esta clasificación de saldo por conciliar determina disparidad en el criterio para el registro de las operaciones; d) "Por el momento del devengo o causación": Esta clasificación de saldo por conciliar identifica la disparidad que se presenta por el momento en que se efectúa el registro de las operaciones en cada una de las entidades".*

Durante el proceso de auditoria se solicitó y verificó los documentos soportes de estas operaciones y se evidencio que presenta Conciliación de Operaciones Recíprocas con la Cuenta Única Distrital – CUD, también, se encontró que la Entidad realizo gestión de conciliación de saldos con las Entidades y valores al cierre del 31 de diciembre de 2021, mediante correos del 8 de enero de 2022 de estados de cuentas de estas operaciones, así como oficios con fecha 12 de enero de 2022, dirigidos a las siguientes entidades:

Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA.  
Secretaria de Educación de Bogotá.  
Ministerio del deporte.  
Jardín botánico José celestino mutis.  
Instituto Distrital de Turismo.  
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático –IDIGER.  
ICBF - Regional Bogotá.  
Empresa de Teléfonos de Bogotá.  
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá.  
Canal capital.

Saneamiento contable

Dentro del proceso de auditoría de regularidad vigencia 2021 - PAD 2022 que adelantó el equipo auditor de la Contraloría de Bogotá D.C., al Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR y mediante acta de visita administrativa virtual No. 01 del 9 de marzo de 2021, se verificó el cumplimiento de lo establecido en el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, circulares No. 001 de 2016 y 003 de 2018 de la Contaduría General de la Nación, sobre saneamiento contable; se evidenció que la Entidad creó mediante Resolución interna No. 544 del 12 de noviembre de 2009 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, y según la Resolución No. 715 del 18 de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

159



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

diciembre de 2014, modifica la periodicidad de las reuniones del Comité, pasando de cada cuatro meses a dos veces al año o extraordinaria.

A continuación, se describen los resultados de la implementación del proceso de saneamiento contable; se encontró que el área requirió a las dependencias generadoras de información contable del Instituto, al cumplimiento de las políticas, directrices y procedimientos relacionados con la depuración y sostenibilidad del sistema contable de la entidad.

Esta auditoria evidenció dos (2) actas de Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, así:

- Acta No. 26 del 23 de julio de 2021, en reunión virtual, en la cual el comité en pleno hace referencia a las posibles partidas objeto de depuración, acuerdos de pago en mora, cargas urbanísticas y partidas de difícil cobro (Oficina jurídica) y la gestión adelantada para cada una de ellas.
- Acta No. 27 del 15 de diciembre de 2021, posibles en reunión virtual, el Comité en pleno hace referencia a las posibles partidas de difícil cobro y de cargas urbanísticas que se encuentran en mora indicando que se están adelantando trámites pertinentes para dar inicio al cobro persuasivo o coactivo de los diferentes procesos y que se tomará con carácter prioritario las acciones encaminadas a brindar el respectivo impulso procesal.

Adicionalmente, el IDRD informó en el acta virtual de sostenibilidad contable del 23 de marzo del 2021, que en el año 2020 no hubo partidas objeto de depuración en razón que las partidas objeto de depuración están en proceso coactivo y hasta que no culmine no se tomará decisión alguna.

Por lo anterior, se determina que el grado de avance del proceso de saneamiento contable para el IDRD en el año 2021 se mantiene en el ochenta (80%) por ciento, toda vez que se encuentran en proceso algunas partidas de difícil cobro expuestas en las actas de comité No. 26 y 27 del año 2021.

#### *3.3.1.9. Cuentas por pagar*

Este grupo presenta saldo a 31 de diciembre de 2021 por \$ 8.273.773.005 que comparado con el año anterior \$17.281.854.029, refleja una disminución de \$ 9.008.081.024.

#### **Cuadro No 34 Composición Grupo Cuentas por Pagar**

Cifras en pesos \$

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

160



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Código Contable	Concepto	Saldo Cte. 2021	Saldo No Cte. 2021	Saldo Final 2021	Saldo Cte. 2020	Saldo No Cte. 2020	Saldo Final 2020	Valor Variación
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>8.273.773.005</b>	<b>0</b>	<b>8.273.773.005</b>	<b>17.281.854.029</b>	<b>0</b>	<b>17.281.854.029</b>	<b>-9.008.081.024</b>
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.500.354.412		3.500.354.412	11.787.952.551		11.787.952.551	-8.287.598.139
2407	Recursos a favor de terceros	14.209.603		14.209.603	9.658.523		9.658.523	4.551.080
2424	Descuentos de nómina	251.906.883		251.906.883	234.374.434		234.374.434	17.532.449
2436	Retención en la Fuente e impuesto de timbre	3.848.019.364		3.848.019.364	4.450.254.594		4.450.254.594	-602.235.230
2490	Otras cuentas por pagar	659.282.743		659.282.743	799.613.927		799.613.927	-140.331.184

Fuente: Aplicativo SEVEN -Instituto Distrital de Recreación y Deporte, Estados Financieros – IDRD a 31 de diciembre de 2021

La cuenta más representativa de este grupo corresponde a Adquisición de bienes y servicios nacionales, que son obligaciones que la entidad adquiere con proveedores y contratistas con \$3.500.354.412 que, comparado con el año anterior \$11.787.952.551, refleja una disminución de \$ 8.287.598.139. Se constató que las cuentas por pagar de la Entidad presentan un vencimiento de 0 a 6 meses en razón a que la entidad presenta un buen comportamiento en los compromisos adquiridos con sus proveedores y contratistas.

## 3.3.1.10. Pasivos contingentes – Provisiones

Son obligaciones contingentes derivadas de litigios y demandas en contra de la entidad con fallo probable cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro. El saldo de Pasivos Estimados al final del período contable 2021, asciende a \$1.033.190.641, que, comparado con la vigencia anterior, \$923.225.999, se incrementó en \$109.964.642, debido al ingreso de procesos por Nulidad y restablecimiento y valoración de los procesos No. 2017-02877 a nombre de Hernán Rojas, 2017-02829 a nombre de Gloria Martínez, 2019-00273 a nombre de Jonny Peña, al igual que la valoración de los procesos 2012-00233, 2017-02987, 2017-00445, 2017-01279, 2018-00363 y terminación de los procesos laborales No. 2017-00208 a nombre de Hernán Álvarez, 2010-00090 a nombre de Juvenal Traslaviña y 2001-00828 a nombre de Luis Hernán Pachón y otros procesos.

Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos a través del PAE – 2022, se efectuó el análisis y evaluación de los activos y pasivos contingentes y su variación entre las vigencias 2021 y 2020; esta auditoría solicitó la información y mediante radicado del IDRD No. 20221500016221 del 10 de febrero de 2022, con la respuesta de la entidad se determinó:

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

**Cuadro No 35**  
**Composición Grupo Activos Contingentes**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>13,388,359,813</b>	<b>13,164,258,214</b>	<b>224,101,599</b>
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12,165,727,724	11,940,571,924	225,155,800.
8190	Otros activos contingentes	1,222,632,089	1,223,686,290	-1,054,201

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

Esta cuenta presentó un saldo al cierre de la vigencia en estudio por \$13.388.359.813 y el saldo del año 2020 registró la suma de \$13.164.258.214. reflejandose un aumento de \$224.101.599, debido al incremento generado por la incorporaron tres (3) procesos administrativos, identificados como No. 2020-00292, 2021-00406 y 2017-00167, siendo este último el más representativo por cuantía de \$219.240.000.

**Cuadro No 36**  
**Composición Grupo Pasivos Contingentes**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>399,057,653,044</b>	<b>350,589,731,050</b>	<b>48,467,921,994</b>
9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	399,057,653,044	350,589,731,050	48,467,921,994

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

Al cierre de la vigencia 2021 refleja un saldo de \$399.057.653.044 y el saldo del año 2020 registró la suma de \$350.589.731.050, reflejandose un aumento de \$48.467.921.994, debido especialmente a la actualización de los diferentes procesos a valor presente neto, especialmente por los procesos No. 2016-00485 a nombre de Luis Alfredo Peña, por valor de \$44.541.467.667, 2008-00276 a nombre de Ana Milena Delgado Morales, por valor de \$ 3.207.150.408, 2020-00548 a nombre de Ladrillera los Molinos del Sur, por valor de \$955.816.366 y 2020-00157 a nombre de la Previsora S.A., por valor de \$339.627.101.

De otra parte, esta auditoria solicito a la entidad, detallar los procesos judiciales con intereses moratorios u otros valores cancelados, con ocasión de los fallos en contra de la entidad, si fueron ocasionados por situaciones atribuibles al sujeto de control. (...)

Únicamente se encontró que mediante Resolución No. 1040 del 9 de diciembre de 2021 del IDRD, se reconoció y se ordenó el pago de \$437.733.238 de la indemnización a favor de la Beneficencia de Cundinamarca, esta auditoria verifico los certificados de disponibilidad presupuestal No. 5853, 5854 y 5855 del 7 de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

diciembre del 2021 por valor de \$190.201.352, \$2.848.127 y \$244.683.759 respectivamente, con sus correspondientes certificados de registro presupuestal No. 10477, 10478 y 10479 del 9 de diciembre de 2021, donde coinciden los valores mencionados y su pago donde se evidencio que no se generaron intereses de mora, ni otros conceptos atribuibles al Instituto, toda vez que la indemnización corresponde a la expropiación del bien ubicado en la Calle 2a Sur No. 12 A – 80.

En conclusión, la auditoria no encontró procesos judiciales con intereses moratorios u otros valores cancelados con ocasión de los fallos en contra de la entidad.

**3.3.1.10.1. Hallazgo administrativo por inconsistencias en el SIPROJ, en los resultados de conciliación de procesos activos adelantados contra la entidad y su deficiente gestión.**

Mediante Respuesta con radicado del IDRD No. 20221500016221 del 10 de febrero de 2022, a la solicitud de información No. 8 de este ente de Control, punto 14 sobre obligaciones contingentes, se encontró lo siguiente:

Se constató que el Sistema de Información de Procesos Judiciales - SIPROJ-WEB, presenta noventa y ocho (98) procesos activos adelantados contra la entidad a 31 de diciembre de 2021,

Se evidencio que en aplicativo Sistema de información procesos judiciales- SIPROJ a 31 de diciembre, en el formato de conciliación de procesos judiciales, la información contable registra un total de 15 procesos iniciados por valor reportado de \$12.165.727.724, sin embargo, en el mismo aplicativo el número de procesos activos de naturaleza posible asciende a 38 reporta el mismo valor, (con error de transcripción en la cifra \$12.165.728), presenta una diferencia de 23 procesos.



# CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

## Cuadro No 37 Inconsistencias en Conciliación de Procesos Judiciales entre Contabilidad y SIPROJ

Cifras en pesos \$

FORMATO DE CONCILIACION DE PROCESOS JUDICIALES									
CÓDIGO ENTIDAD	INSTITUTO DISTRITAL	11012	VIGENCIA	2021			CONCILIACION DICIEMBRE 31 DE 2021		
221511001	INSPARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE		2.021						
INFORMACIÓN CONTABLE				INFORMACIÓN APLICATIVO			DIFERENCIAS		
CÓDIGO CONTABLE	DENOMINACIÓN	No. Procesos en Contabilidad	Saldo en Contabilidad	No. Procesos Activos de Naturaleza Positiva	No. Activos de Naturaleza Remota	Valor en el Reporte	Diferencia No. Procesos	Diferencia en Valores	JUSTIFICACION DIFERENCIA
8120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	15	12.165.727.724	38		12.165.728	-23	0	
812001	Civiles	4	10.780.154.350	4		10.780.154.350	0	0	
812002	Laborales	4	11.705.550	4		11.705.550	0	0	
812003	Penales	1	958.669.832	9		958.669.832	-8	0	8 que figuran en Siproj sin pretensión económica
812004	Administrativas	5	325.476.618	15		325.476.618	-10	0	10 procesos que figuran en Siproj sin pretensión económica
812005	Obligaciones fiscales	0	0	0		0	0	0	
812090	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	1	89.721.374	6		89.721.374	-5		5 procesos que figuran en Siproj sin pretensión económica
NA	Activos de naturaleza remota	0		0		0	0		
TOTAL PROCESOS INICIADOS		15	12.165.727.724	38	0	12.165.727.724	-23	0	

Conciliación según información contable arrojada en el aplicativo SIPROJ, con corte a 31 de diciembre de 2021.

NOTA: Información reportada mediante comunicaciones de la OFICINA JURIDICA RAD. 20221100021423

Fuente: formato de conciliación SIPROJ de la Oficina asesora jurídica - procesos judiciales Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2021

En el cuadro de identificación obligaciones contingentes judiciales procesos contra el IDRD a 31 de diciembre de 2021, presentado a esta auditoría, se observó que, de los 98 procesos judiciales en contra de la entidad, 23 no registran información de valor de pretensión inicial, sin embargo, presentan fechas desde el año 2010 hasta el año 2021, como es el caso de los procesos RAD. No. 2017-00185 que ya tiene fallos en primera y segunda instancia y el proceso RAD. No. 2021 -0031 con fallo en primera instancia.

De otra parte, el IDRD informa que mediante la Resolución No.181 de 2019, adopto el reglamento del Comité de Conciliación del Instituto Distrital de Recreación y Deporte, conformado por ocho directivos de la Entidad.

La Secretaría Técnica de Comité de Conciliación de la Entidad, presentó la gestión y ejecución de las decisiones del plenario durante la vigencia 2021, con la ficha técnica de cada uno de los casos de conocimiento del comité y sus respectivas actas se encuentran cargadas en el Sistema de Información Judicial SIPROJ WEB, sin embargo esta auditoria encontró que de 98 procesos judiciales en contra, el comité de conciliación del IDRD, presenta 44 actuaciones jurídicas, equivalente al 44.8 %, es decir menos de la mitad, calificando como deficiente su gestión, que no es suficiente dado el riesgo de pérdida de estas.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Lo anterior, transgrede el Plan General de Contabilidad Pública – PGCP, Numerales 2.6 objetivos de la Información Contable Pública, 2.7 Características Cualitativas de la Información Contable Pública, en cuanto a la confiabilidad, relevancia, oportunidad y universalidad; al igual, que los literales e) del artículo 2 y e) del artículo 3 de la ley 87 de 1993 sobre Control interno.

Lo anterior, es ocasionado por que se presentan deficiencias en la implementación de controles y seguimiento contable, no se realizan revisiones periódicas, que permitan generar información clara, precisa, comprobable y verificable.

Si bien es cierto, el valor no afecta en su integridad los Estados Financieros del IDRD, el aplicativo Sistema de información procesos judiciales - SIPROJ y la falta de explicación en las Notas que son parte integral de los estados financieros, presentan inconsistencias que dificultan su interpretación y análisis del comportamiento de estos, por parte de los usuarios de la información para la toma de decisiones.

Por lo tanto, se configura una Observación administrativa.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

En respuesta al informe preliminar con radicado 1-2022-09272 del 21-04-2022, el IDRD consideró:

*“Una vez verificadas las conciliaciones realizadas entre la Oficina Asesora Jurídica y el área de Contabilidad, se pudo constatar que la diferencia presentada en los 23 procesos obedece a que estos no tienen pretensión económica alguna, tal como se evidencia en la conciliación realizada por las áreas; razón por la cual estos procesos no se contabilizan en los Estados financieros de la Entidad, debido a que no se pretende lesionar al IDRD económicamente.*

*De conformidad con lo expuesto, a continuación, se relacionan los 23 procesos que no aparecen registrados con cuantía para el contingente judicial considerando que no cuentan con pretensiones económicas, como se puede observar en los tres (3) archivos adjuntos en formato PDF: A. procesos judiciales, B. Acciones de tutela. C. Conciliaciones extrajudiciales “*

De acuerdo con el análisis adelantado a la respuesta suministrada por la entidad, el IDRD confirma que, verificadas las conciliaciones realizadas entre la Oficina Asesora Jurídica y el área de Contabilidad, se presenta una diferencia en veintitrés (23) procesos.

Se evidencia que estos procesos no tienen pretensión económica alguna, tal como se observa en la conciliación realizada por las áreas; razón por la cual estos procesos no se contabilizan en los Estados financieros de la Entidad, toda vez que



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

no hay pretensión patrimonial contra el IDRD, situación que no obstante es inaceptable integralmente por el ente de control, por cuanto la información financiera debe ser presentada de forma completa, clara y precisa, para cada uno de los 23 procesos identificados

Además, el IDRD relaciona los 23 procesos que no aparecen registrados con cuantía para el contingente judicial considerando que no cuentan con pretensiones económicas, en tres (3) archivos adjuntos en formato PDF:

- A. Procesos judiciales.
- B. Acciones de tutela.
- C. Conciliaciones extrajudiciales.

Sin embargo, el Instituto no da respuesta ni explica porque existen procesos desde el año 2010 sin pretensión económica, como es el caso entre otros de los procesos judiciales 2010-00262, 2011-00641, 2015-00277, 2016-00018 y 2017-00185 este último con fallo desfavorable en primera y segunda instancia.

Por lo tanto, se confirma la observación y se configura un **Hallazgo administrativo**.

#### *3.3.1.11. Recursos recibidos en administración*

Esta cuenta contable registró un saldo de \$2.989.150.288 a 31 diciembre de 2021, que al compararlo con la del año inmediatamente anterior \$1.684.329.399 presenta un aumento de \$1.304.820.889.

Además, esta auditoría evidenció que el IDRD recibió recursos de los siguientes Convenios interadministrativos que se encuentran debidamente registrados en los Estados financieros, por lo tanto, no presentan inconsistencias, así:

- IDIGER Calamidad Pública Decreto 089 de 2020 por valor de \$491.705.901.
- SED (Secretaría Educación Distrital) Convenio No. 24121359-04-2021 por valor de \$441.312.624.
- IDT (Instituto Distrital de Turismo) No. 282-2021 por valor de \$350.000.000.
- FDL Fondo Desarrollo Local Chapinero No. 2590-2021, \$169.852.320.
- FDL Fondo Desarrollo Local Usme No. 2590-2021 por valor de \$160.000.000
- FDL Fondo Desarrollo Local Fontibón No. 2590-2021, \$341.080.640.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

166



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

- FDL Fondo Desarrollo Local Barrios Unidos No.2590-2021, \$176.608.416.
- FDL Fondo Desarrollo Local Rafael Uribe No.2590-2021, \$181.761.349.
- FDL Fondo Desarrollo Local Suba No.2590-2021 por valor de \$676.828.998.

### 3.3.1.12. Patrimonio

El patrimonio ascendió a \$9.615.858.493.735, que comparado con la vigencia anterior 2020 de \$9.521.022.125.136, refleja un incremento de \$94.836.368.599.

Esta Auditoria, evidenció que las cuentas de patrimonio presentan saldos razonables, el efecto de la utilidad \$ 92.952.756.736 es netamente contable, que, de acuerdo con el IDRD, por sus características misionales, genera una utilidad social que se refleja en proyectos y obras en los parques recreacionales y escenarios deportivos administrados por la Entidad.

### 3.3.1.13. Ingresos

Este grupo de ingresos presentó saldo a 31 de diciembre de 2021 por \$405.966.258.752, que comparado con el año anterior \$377.754.727.619, refleja un incremento de \$28.211.531.134, debido, entre otras razones a Otras contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, valorizaciones y espectáculos públicos.

**Cuadro No 38**  
**Composición Grupo Ingresos**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Nombre	Saldo 31-12-2021	Saldo 31-12-2020	Variación
4	INGRESOS	-405.966.258.752	-377.754.727.619	-28.211.531.134
41	Ingresos fiscales	-37.951.992.121	-3.991.115.508	-33.960.876.613
42	Venta de bienes	0	0	0
43	Venta de servicios	0	0	0
44	Transferencias y subvenciones	-408.294.099	-14.435.039.594	14.026.745.495
47	Operaciones interinstitucionales	-292.954.091.087	-301.621.736.207	8.667.645.120
48	Otros ingresos	-74.651.881.445	-57.706.836.309	-16.945.045.136

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

Esta auditoria cruzó la información de los ingresos fiscales \$37.951.992.121 contra Balance general en el aplicativo SIVICOF, las Notas a los Estados financieros y los Libros auxiliares, no se encontraron observaciones.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

### 3.3.1.14. Gastos

El grupo de egresos presentó saldo a 31 de diciembre de 2021, por \$313,013,502,016, que comparado con el año anterior, \$315.160.455.505, refleja una disminución de \$2.146.953.529, debido, entre otra razones, a la disminución del gasto público social en razón a la construcción de infraestructura física en parques y escenarios como el Parque Metropolitano Timiza, CEF Parque Metropolitano San Cristóbal, Parque Bicentenario Gibraltar, parque Zonal Fontanar del Rio, CEF Cometas, en otros, que afectan directamente el activo y disminución en la cuenta de gastos generales, especialmente en el rubro de seguros.

**Cuadro No.39**  
**Composición Grupo Gastos**

Cifras en pesos \$

Código Contable	Concepto	2021	2020	Valor Variación
5	GASTOS	313,013,502,016	315,160,455,505	-2.146.953.529

Fuente: Estados Contables a 31 diciembre 2021 y 2020, IDRD

Se constató la información presentada en Balance general en el aplicativo SIVICOF, se cruzó la información de la cuenta contable gastos de operación y administración \$ 39.785.320.563, contra las Notas a los Estados financieros y los Libros auxiliares, no se encontraron observaciones.

### 3.3.2 Evaluación del Control Interno Contable

La evaluación del Control Interno Contable del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, se realizó a partir de los rangos de calificación establecidos en la Resolución No. 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación; las valoraciones cuantitativas y cualitativas, establece los rangos de calificación permitiendo establecer si son adecuados y eficientes.

Para este efecto se diligenció la Matriz de Calificación de Gestión Fiscal, en el componente de Control Interno Contable y se obtuvieron los siguientes resultados:

Se aplica el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública, de acuerdo con la Resolución No.355 de 2015 de la Contaduría General de la Nación - CGN, para el proceso de identificación, registro, preparación, revelación y medición de los Estados Financieros.

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

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

## Etapas de Reconocimiento:

### Clasificación

La entidad cuenta con personal que posee conocimiento sobre el Régimen de Contabilidad Pública dentro del área Contable

Las oficinas del IDRD entregan oportunamente la información al área contable, para la consolidación mensual.

La revisión de los registros se hace de manera permanente, sin embargo, se presentan deficiencias en consolidación de las cifras de Balance y la conciliación informe sobre inversiones reporte SIVICOF CB -0114, como se detalla en la observación sobre las cuentas contables Inversiones y Provisiones litigios y demandas

### Registro y Ajustes

La información contable de la entidad se encuentra debidamente registrada excepto por las observaciones de Inversiones y Provisiones litigios y demandas

Elaboración y Presentación de Estados Financieros y demás información financiera. Se da cumplimiento con los requerimientos de la Contaduría General de la Nación, los preceptos del Contador de Bogotá y los organismos de control. Se utilizan criterios y normas de evaluación de activos y pasivos.

### Etapas de Revelación

Los Estados Financieros básicos cumplen con el nuevo marco normativo, sin embargo, las Notas a los Estados Financieros presentan inconsistencias en las cuentas contables observadas

### Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información

Esta auditoría solicitó los informes de la oficina de Control interno sobre auditoría a estados contables, aplicada al nuevo marco normativo a 31 diciembre de 2021 y constató que la Oficina de Control Interno no efectuó seguimiento ni presenta informes de auditoría a los estados financieros.

No presenta verificación, control y seguimiento al Sistema de Control Interno contable, por cuanto no se realizan revisiones periódicas a los estados financieros, que permitan generar información clara, precisa, comprobable y verificable, situación

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

que dificulta la interpretación y análisis, por parte de los usuarios de la información para la toma de decisiones.

De otra parte, se constató que al cierre de la vigencia 2021 la entidad registra entre otros los siguientes procedimientos de Gestión Financiera:

Registros y conciliación de Litigios y demandas, versión 5 y fecha de actualización 8 de febrero de 2021

Procedimiento para el reconocimiento y registró contable de los bienes de uso público – terrenos.

Procedimiento para el reconocimiento y registro contable de los bienes de uso público – edificaciones.

Procedimiento para determinar recursos de excedentes de liquidez a invertir versión 2

Actualización del Procedimiento Elementos Devolutivos y de Consumo versión 3 del 3 de mayo de 2010, se encuentra en proceso de aprobación el procedimiento Validación y afectación contable de los bienes devolutivos y de consumo.

Procedimiento Boletín de Tesorería versión 6

Se solicitó y verificó los documentos soporte de las operaciones recíprocas y se encontró que la entidad realiza gestión de conciliación de saldos con las entidades y valores, así como las reportó oportunamente a la Contaduría general de la Nación.

Los Estados Financieros de la entidad continúan siendo publicados.

#### Concepto de Control Interno Contable

El Control Interno Contable de Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, es confiable, las actividades de control son eficaces en un 84.7% y una eficiencia del 88.3%, que contribuye al propósito de calidad y otorga un adecuado nivel de confianza; por lo cual contribuyen a la prevención y neutralización del riesgo inherente al proceso contable en procura de lograr una gestión eficiente, transparente, control de los recursos públicos y rendición de cuentas, como propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública; con relación a la opinión es:

Opinión limpia o sin salvedades

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888

170



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del Instituto Distrital de Recreación y Deportes – IDRD a 31 de diciembre de 2021, 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.

### 3.3.3 Gestión Presupuestal

El presupuesto de ingresos a 31 de diciembre de 2021 del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, ascendió a la suma de \$365.185.826.084, constituido fundamentalmente por los renglones de Ingresos Corrientes, Transferencias y Recursos de Capital.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre del 2021, presentó una reducción presupuestal de \$8.844.358.916 y contó con un recaudo en sus ingresos corrientes del 314,13% equivalente a \$49.865.921.073, mientras que los ingresos por Transferencias Corrientes – Nacionales, alcanzaron el 138,51% es decir la suma de \$1.666.253.520; mientras que las Transferencias de la Administración Central apenas alcanzó un recaudo del 69,73% equivalente a \$226.536.106.513. Es de indicar que a las transferencias con que cuenta el IDRD, se les realizó reducción presupuestal durante la vigencia 2021.

### Muestra

Con base en el análisis de la ejecución presupuestal de la vigencia 2021 de los ingresos y los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública para el proceso de vigilancia control y a la gestión fiscal - PVCGF y el Informe "Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro", se presenta la siguiente muestra:

**Cuadro No. 40**  
**Muestra Factor de Presupuesto de Ingresos**

Cifras en pesos \$

Referencia y/o nombre del rubro	Aprobación definitiva	Valor compromisos recaudos	% ejecución
Transferencias Corrientes	1.203.000.000	1.666.253.520	138,51
Transferencias Administración Central.	324.879.502.516	226.536.106.513	69,73

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021 Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá

### Gastos

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, contó con un presupuesto definitivo de \$365.185.826.084, con una ejecución presupuestal en sus gastos del 97.01% equivalente a \$354.269.801.682 y un porcentaje de giros del 71.76% a 31 de diciembre del 2021.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD en la vigencia 2021, contó con un presupuesto inicial de \$374.030.185.000, el cual al finalizar la vigencia fiscal presentó reducciones por valor de \$8.844.358.916, como resultados de modificaciones presupuestales, para terminar con un presupuesto definitivo a 31 de diciembre de \$365.185.826.084. Es de citar que, a 31 de diciembre del 2021, el IDRD contó con una ejecución presupuestal en sus gastos del 97.01%, distribuido en gastos de funcionamiento con el 95.79% y en la inversión del 91.86%.

Con base en el análisis de la ejecución presupuestal de la vigencia 2021 y los lineamientos de la Dirección de Estudios de Economía y Política Pública – DEEPP y el Informe *"Estado de las Finanzas Públicas del Distrito Capital Vigencia 2021"*, se presenta la siguiente muestra:

#### Muestra

El objetivo de la auditoría al presupuesto es evaluar la planeación, programación y ejecución presupuestal de los sujetos, en el marco de la vigilancia y el control fiscal, para ello es necesario, profundizar en el cuándo, cómo y los por qué, de los siguientes aspectos:



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

En cuanto a las modificaciones presupuestales, examinar las reducciones, adiciones o traslados, que se hayan presentado en el presupuesto de Ingresos y Gastos e Inversiones, durante la vigencia de 2021, explicar cuáles fueron las causas y sus efectos.

A continuación, se presenta la muestra de los gastos funcionamiento e Inversión, así:

**Cuadro No 41**  
**Muestra Factor De Presupuesto De Gastos**

Cifras en pesos \$

Concepto y/o Rubro	Apropiación o aprobación definitiva	Valor compromisos	% ejecución
Gastos funcionamiento e	365.185.826.084	354.269.801.682	97,01

Fuente: Formulario: 300 CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021. Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá.

Se analizará el nivel de participación en el presupuesto de gastos de los conceptos de reservas presupuestales/obligaciones/cuentas por pagar y los pasivos exigibles, identificando su nivel de riesgos, cumplimiento normativo y su incidencia en la gestión fiscal.

### 3.3.3.1 Presupuesto de ingresos

El presupuesto de ingresos a 31 de diciembre de 2021 del Instituto Distrital de Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, ascendió a la suma de \$365.185.826.084, constituido por los Ingresos Corrientes, Transferencias Corrientes, Recursos de Capital y Transferencias Administración Central.

El Concejo de Bogotá, con el Acuerdo 788 del 22 de diciembre de 2020, aprobó el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e Inversiones de Bogotá, Distrito Capital; con base en este acuerdo se expidió el Decreto 328 del 29 de diciembre de 2020, por medio del cual se liquidó el Presupuesto Anual de Rentas e Ingresos y de Gastos e inversiones de Bogotá, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021; el presupuesto del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD por valor de

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

\$374.030.185.000, distribuidos en recursos administrados<sup>9</sup> por \$38.921.052.000, por transferencias de la nación \$2.700.000.000 y aportes del distrito la suma de \$332.409.133.000.

En el transcurso de la vigencia fiscal 2021, al presupuesto de ingresos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, se le incorporaron recursos teniendo en cuenta lo establecido en el artículo 28 del Acuerdo Distrital 788 del 22 de diciembre de 2020, así:

Mediante el Decreto No, 045 del 08 de febrero del 2021, el IDRD suscribió el 30 de diciembre de 2020 el convenio interadministrativo COID 1270-2020, por \$2.298.860.750, con el fin de aunar esfuerzos técnicos administrativos y financieros entre el Ministerio del Deporte y el Instituto Distrital de Recreación y Deporte de Bogotá para la ejecución del proyecto denominado *"Mejoramiento del sistema de iluminación del Estadio Nemesio Camacho el Campin Bogotá"*, por lo que estos recursos tienen una destinación específica.

Con el Decreto 302 del 18 de agosto de 2021, se adicionó el presupuesto de ingresos y de gastos e inversiones del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, de acuerdo con los recursos distribuidos del Sistema General de Participaciones – SGP – Propósito General, se destinaron en este Decreto a Recreación y Deporte la suma de \$2.614.369.516, para un presupuesto definitivo por el SGP a 31 de diciembre del 2021 de \$21.398.209.516, para los proyectos relacionados con la cultura, deporte, recreación y actividad física, con parques para el desarrollo y la salud.

Así mismo, al presupuesto del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD en la vigencia 2021, se le efectuaron reducciones mediante los siguientes Decretos:

En el mes de abril, mediante Decreto 160 del 30 de abril del 2021 y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1º del Acuerdo Distrital 5 de 1998, en cada vigencia el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos superen el 4% del Presupuesto del año inmediatamente anterior. Igual operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan el 20% del

---

<sup>9</sup> Están compuesto ingresos corrientes \$17.609.430.000 y Recursos de Capital \$21.311.622.000.



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

presupuesto del año anterior. Con base en lo anterior, se disminuyeron las "TRANSFERENCIAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL" - Aporte Ordinario de la vigencia 2021 en \$10.144.000.000.

Con base en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital<sup>10</sup>, se expide el Decreto No. 527 del 23 de diciembre del 2021 por medio del cual se efectúa una reducción que incluye el presupuesto del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD con una cuantía de \$3.613.589.182 distribuida, así: Ingresos corrientes \$1.107.000.000, transferencias corrientes \$1.497.000.000 y Recursos de Capital \$1.009.589.182

El presupuesto de ingresos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, presentó el siguiente panorama a diciembre 31 de 2021:

**Cuadro No 42**  
**Informe de Ejecución Presupuestal de Ingresos A 31 de diciembre de 2021**

Cifras en pesos \$

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	% Ejecución Presupuestal
12	INGRESOS	365.185.826.084	300.532.829.533	82,30
121	INGRESOS CORRIENTES	15.874.383.953	49.865.921.073	314,13
12102	No Tributarios	15.874.383.953	49.865.921.073	314,13
122	TRANSFERENCIAS	1.203.000.000	1.666.253.520	138,51
12201	Transferencias Corrientes	1.203.000.000	1.666.253.520	138,51
124	RECURSOS DE CAPITAL	23.228.939.615	22.464.548.427	96,71
12401	Transferencias de Capital	11.240.405.568	9.714.891.236	86,43
12403	Recursos del Balance	11.213.169.047	11.213.169.047	100,00
12405	Rendimientos Financieros	775.365.000	1.293.930.838	166,88
12409	REINTEGROS	0	242.557.306	0,00
125	TRANSFERENCIAS ADMINISTRACION CENTRAL	324.879.502.516	226.536.106.513	69,73
12501	Aporte Ordinario	298.723.938.000	206.885.472.155	69,26
12502	Sistema General de Participaciones	21.398.209.516	15.910.419.928	74,35
12504	IVA cedido de licores (Ley 788 de 2002)	4.757.355.000	3.740.214.430	78,62

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021 Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá.

<sup>10</sup> "...el Gobierno Distrital podrá reducir o aplazar total o parcialmente las apropiaciones presupuestales, en caso de ocurrir uno de los siguientes eventos: Que la Secretaría de Hacienda estime que los recaudos del año puedan ser inferiores al total de los gastos y obligaciones contraídas que deban pagarse con cargo a tales recursos."



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Los ingresos corrientes del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, están conformados por los ingresos no tributarios, distribuidos en: Tasas y derechos administrativos<sup>11</sup> y las contribuciones los cuales presentaron un recaudo acumulado del 314.13% equivalente a \$49.865.921.073.

Las transferencias corrientes a 31 de diciembre del 2021 del IDRD, presentaron un recaudo acumulado de \$1.666.253.520 equivalente a un porcentaje de ejecución presupuestal del 138.51%<sup>12</sup> recursos destinados a financiar competencias delegadas por la nación.

Es de señalar, que mediante el Decreto N. ° 527 del 23 de diciembre del 2021, por medio del cual se efectúa una reducción debido a que la emergencia generada por la Pandemia del COVID-19 se han afectado la baja de los ingresos de orden distrital y por tanto proyecciones iniciales realizadas son superiores al recaudo esperado al cierre de la vigencia fiscal 2021, por lo tanto, se disminuyeron en \$1.497.000.000; quedando un presupuesto definitivo del \$1.203.000.000.

Los recursos de capital a 31 de diciembre de 2021 del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, contaron con un recaudo acumulado del \$22.464.548.427 equivalente al 96,71%; los cuales se encuentran distribuidos en: Transferencias de capital<sup>13</sup> con \$9.714.891.236 equivalente al 86,43%, recursos del balance<sup>14</sup> con el 100% equivalente a la suma de \$11.213.169.047, rendimientos financieros el valor de \$1.293.930.838 equivalente a 166,88%<sup>15</sup>, reintegros por valor de \$242.557.306 y las transferencias administración central<sup>16</sup>.

Es de señalar que los siguientes ingresos, por depender de un tercero para su recaudo no registraron un presupuesto inicial; tales como: Contribuciones del rubro Valorización acuerdo 180 de 2005, contaron con un recaudo

<sup>11</sup> Compuesta por pago compensatorio de cesiones públicas y pago compensatorio obligaciones urbanísticas por valor total de \$31.923.601.784 y Contribución de valorización de vigencias anteriores acuerdo 180 de 2005 \$3.951.359.914.

<sup>12</sup> Recursos destinados especialmente a financiar competencias delegadas por la nación.

<sup>13</sup> Representados en recursos provenientes de la nación, distritales y convenios entidades distritales

<sup>14</sup> Compuesto por Superávit fiscal de ingresos de destinación específica, Superávit fiscal no incorporado de vigencias anteriores y Superávit fiscal no incorporado de ingresos de destinación específica

<sup>15</sup> Distribuidos en Depósitos, Recursos propios con destinación específica y Recursos propios de libre destinación

<sup>16</sup> Distribuidas aporte ordinario, vigencia Sistema General de Participaciones. Participación de propósito general IVA cedido de licores (Ley 788 de 2002).

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

acumulado a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$3.951.359.914 provenientes del Instituto Desarrollo Urbano – IDU, como producto del *"RECAUDO IDU DEPURACION DE SALDOS A FAVOR NO RECLAMADOS POR LOS CONTRIBUYENTES, AC180 FASE II DE 2005 RESOLUCIÓN IDU NÚMERO 000130 DE 2021"*.

En cuanto al rubro reintegros, su recaudo acumulado a 31 de diciembre de 2021 ascendió a la suma de \$242.557.306, ingresos originarios por: Rembolso por pérdida de carne institucional, descuento CXP ce 108231 pago 27 liquidación contrato por compensación hurto luminarias, consignaciones incapacidad compensar, consignaciones por impuestos de espectáculos públicos parque salitre mágico, ingresos recibidos por DAVIVIENDA por concepto de reintegro cobro IVA por servicios financieros y reintegro descuento transacción entre ciudades, devolución póliza responsabilidad civil servidores públicos No. 36441 según oficio 20213210066191 del 16 de abril del 2021, consignaciones por intereses de mora de eventos de partidos de futbol Liga Betplay II 2021, consignación recuperación fotocopias ajuste.

Se presentan asimismo ingresos por conceptos de:

- Multas Ce 109775 dcto Ce109773 multa (\$31.139.287) ded IVA (\$10.236.253) Consorcio Cada Urban IDRD 2018 Nit. 901.039.330 Cto. Obra 4196 de 2016
- Pago 9 de pasivo exigible estudio de diseños técnicos las obras de adecuación zonas de juegos infantiles GYM valor de esta \$41.375.540
- Cumplimiento de sanciones proferidas mediante Resoluciones 833 del 27/11/2018 y la 523 del 30/08/2019 por \$118.531.901; reintegros.

### Transferencias

Las transferencias del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2021, presentaron el 88,96% de participación del presupuesto definitivo, es decir que el IDRD depende en un porcentaje alto de estos recursos:

#### **Cuadro No 43 Participación de Ingresos**

Cifras en pesos \$

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Participación
12	INGRESOS	365.185.826.084	100,00
121	INGRESOS CORRIENTES	15.874.383.953	4,35
122	TRANSFERENCIAS	1.203.000.000	0,33
124	RECURSOS DE CAPITAL	23.228.939.615	6,36
125	TRANSFERENCIAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL	324.879.502.516	88,96

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021 Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá

A continuación, se presentan la ejecución presupuestal de las transferencias a 31 de diciembre de 2021:

### Cuadro No 44

#### Transferencias a 31 de diciembre de 2021 de Instituto Distrital De Recreación Y Deporte -

IDRD Cifras en pesos \$

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial	Modificaciones Acumuladas	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	% Ejecución Presupuestal
12201	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.700.000.000	-1.497.000.000	1.203.000.000	1.666.253.520	138,51
1220101	Nacionales	2.700.000.000	-1.497.000.000	1.203.000.000	1.666.253.520	138,51
12401	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.713.000.000	1.527.405.568	11.240.405.568	9.714.891.236	86,43
1240102	De otras entidades del gobierno	9.713.000.000	1.527.405.568	11.240.405.568	9.714.891.236	86,43
124010201	Nacional	450.000.000	2.165.449.043	2.615.449.043	2.298.860.750	87,90
124010202	Distrital	9.263.000.000	-638.043.475	8.624.956.525	7.416.030.486	85,98
125	TRANSFERENCIAS ADMINISTRACIÓN CENTRAL	332.409.133.000	-7.529.630.484	324.879.502.516	226.536.106.513	69,73
12501	Aporte Ordinario	308.867.938.000	-	298.723.938.000	206.885.472.155	69,26
12502	Sistema General de Participaciones	18.783.840.000	10.144.000.000	21.398.209.516	15.910.419.928	74,35
1250205	Participación de propósito general	18.783.840.000	2.614.369.516	21.398.209.516	15.910.419.928	74,35

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial	Modificaciones Acumuladas	Presupuesto Definitivo	Recaudos Acumulados	% Ejecución Presupuestal
12504	IVA cedido de licores (Ley 788 de 2002)	4.757.355.000	0	4.757.355.000	3.740.214.430	78,62

Fuente: Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021 Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá

resupuesto de ingresos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD durante la vigencia 2021, también contó con recursos providentes de la nación, administración central y otras entidades del gobierno, como son: Las transferencias corrientes, transferencias de capital y de las transferencias de la administración central, las cuales fueron adicionadas y reducidas como se mencionó en los párrafos precedentes.

Las transferencias corrientes, contaron con recursos provenientes de: Ingreso por registros correctos impuesto de espectáculos públicos parque salitre mágico mes de diciembre 2020 traslado por error en cuenta bancaria; además de ingresos provenientes de eventos, tales como: International Footwear & Leather Show-23. Exhibición Int. del Cuero e Insumos 2021, XV Gran Salón Inmobiliario 2021 Evento 5803, impuestos de espectáculos públicos de encuentros de fútbol incluida la Liga Femenina Betplay 2021, XXXVIII Feria El Hogar 2021, Market Fest, VII Feria Internacional del Medio Ambiente, XIX Belleza y Salud 2021, Market Fest-Moda, Ríos y Accesorios-2021, XI Salón del Ocio y la Fantasía 2021-Sofa, Market Fest-Arte, Cultura y Literatura-2021, XXIII Agroexpo-2021, impuesto espectáculo público XXVI Expopartes 2021, Chocoshow 2021, XVI Andina Pack 2021, Expoconstrucción y Expodiseño 2021 y Market Fest- Festival Navideño 2021 Evento 5842 Entre Otros Eventos con un recaudo acumulado por este rubro a 31 de diciembre de 2021 de \$1.666.253.520.

En cuanto a las Transferencias de capital, está compuesta por otras entidades del gobierno tanto nacional como distrital, los ingresos provenientes del orden nacional están relacionados con el 1er.Aporte del 50% del Convenio Mindeporte COID-1270-2020 valor aporte \$2.298.860.750 M/CTE.

Igualmente los ingresos de las transferencias de capital a nivel Distrito, provienen de los convenios con: Secretaria de Educación del Distrito – SED Convenio - 1897304-2020, con el Instituto Distrital de Turismo Convenio IDT 282 -2021 y con los Fondos de Desarrollo Local de; Barrios Unidos Convenio 2590 - 2021, Rafael Uribe Convenio 2590 – 2021, Chapinero Convenio 2590 – 2021, Fontibón

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Convenio 2590 – 2021, SUBA Convenio 2590 – 2021 y USME Convenio 2590 – 2021, por valor total de \$8.290.860.701 según soportes de la respuesta del oficio Radicado IDRD No. 20223000017961 del 11-02-2022 de la Directora General, quedando como reconocimiento de la vigencia actual la suma de \$874.830.215<sup>17</sup>

Los ingresos por transferencias de la administración central, aporte ordinario, provienen del 1% Recaudo Impuesto ICA, Espectáculos Públicos y Fondo de Pobres<sup>18</sup>, Impuesto a los cigarrillos extranjeros, rendimientos financieros del sistema general de participaciones, pasivos exigibles, RB-ICA 1%-IDRD y de otros distritos. Asimismo, hacen parte de estas transferencias, lo recaudado por el Sistema General de Participaciones y el IVA cedido de licores (Ley 788 de 2002).

A 31 de diciembre del 2021 estas contaban con *"RECONOCIMIENTOS VIGENCIA ACTUAL"* de \$82.861.130.367<sup>19</sup>.

Es de citar que el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, no cuenta con recursos del crédito, los recursos que financian el presupuesto del IDRD, son contratados por la Secretaría Distrital de Hacienda directamente, y llegan al IDRD vía transferencia<sup>20</sup>.

De acuerdo con los análisis realizados al Informe de Ejecución Presupuestal de Ingresos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD a 31 de diciembre de 2021, se presenta la siguiente observación administrativa:

***3.3.3.1.1 Hallazgo administrativo por no reportar el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, el soporte de las modificaciones y registros presupuestales en el documento electrónico CBN – 1093, en la cuenta de ingresos del mes de agosto de 2021***

Al revisar el Documento Electrónico CBN – 1093 *"Informe de modificaciones al presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones"*, en el Sistema de Vigilancia y Control

<sup>17</sup> Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021 Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá. INFORME 54 PRESUPUESTO – BOGDATA.

<sup>18</sup> Acuerdo 399 de 2009 Concejo de Bogotá D.C. Unifica el cobro y la administración del impuesto de azar y espectáculos y el impuesto de fondo de pobres, bajo la denominación de impuesto unificado de fondo de pobres, azar y espectáculos.

<sup>19</sup> Formulario: 100 CB-0101: EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD a 31 de diciembre de 2021 Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF Contraloría de Bogotá. INFORME: 54 PRESUPUESTO - BOGDATA

<sup>20</sup> Según soportes del oficio Radicado IDRD No. 20223000017961 del 11-02-2022 y radicado de solicitud 20222100067792.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, en la cuenta del mes de agosto de 2021 enviado por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, se evidenció que no reportó las modificaciones realizadas en los rubros 121020111 Aprovechamiento económico del espacio público una disminución por valor de \$-103.454.033 y un incremento en el rubro 124030302 Superávit fiscal no incorporado de ingresos de destinación específica por \$103.454.033; causando que se disminuye el monto de una apropiación para aumentar el monto de otra partida.

La anterior situación, incumple con lo señalado en el Documento Electrónico CBN – 1093 “Informe de modificaciones al presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones”, que a la letra dice: *“Al rendir la información respectiva a los Formatos Electrónicos CB-0101 y CB-0103 debe presentarse este documento que incluye sus modificaciones, notas y anexos. Se deben detallar de manera concreta y concisa los principales cambios, modificaciones, traslados y adiciones presentadas dentro del mes reportado en la ejecución de ingresos, gastos e inversiones, indicando las causas, afectaciones y motivos que llevaron a tal situación”*, como lo establece, la Resolución Reglamentaria 011 del 28 de febrero de 2014<sup>21</sup> y sus modificatorias de la Contraloría de Bogotá, *“Por medio de la cual se prescriben los métodos y se establecen la forma, términos y procedimientos para la rendición de la cuenta y la presentación de informes, se reglamenta su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría de Bogotá D.C., y se dictan otras disposiciones”*; igualmente, no se dio cumplimiento con lo establecido en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017.

La causa de estas modificaciones en el informe de ejecución de ingresos es el desconocimiento de las directrices dadas en el Manual Operativo Presupuestal en su numeral 3.4 de Control y Seguimiento por parte de los funcionarios de la oficina de presupuesto del IDRD en el momento de realizar los respectivos registros en los rubros de los informes de ejecución presupuestal de acuerdo con su procedencia.

Si bien es cierto que estos registros no afectaron los saldos presupuestales ni el presupuesto aprobado con el Acuerdo 788 del 22 de diciembre de 2020<sup>22</sup> para el Instituto de Recreación y Deporte – IDRD para su ejecución en la vigencia 2021,

<sup>21</sup> Resolución que se encontraba vigente a esa fecha de la cuenta mensual del mes de agosto 2021.

<sup>22</sup> Mediante el Acuerdo 788 del 22 de diciembre de 2020 del Concejo de Bogotá, Distrito Capital *“Por el cual se expide 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 2021 y se dictan otras disposiciones”*.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

son fallas que, de acuerdo con la obligatoriedad de la presentación de las cuentas a la Contraloría de Bogotá, deben ser informados a través del documento electrónico CBN – 1093, explicando los motivos de sus ajustes precisando en forma clara y concisa porque se efectuó esta modificación.

Es de señalar, que la información que debe ser presentada a la Contraloría de Bogotá D.C, por los responsables del erario público, debe ir acompañada de los soportes que sustenten legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas como lo establecen las normas que rigen la materia; precisando que el objetivo de este documento electrónico es informar sobre las causas de las modificaciones realizadas por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD durante la vigencia 2021; es de citar que estos formatos cuentan con sus respectivos instructivos en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF, a los cuales se les debe dar estricto cumplimiento. Situación generadora de una observación administrativa.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

Revisada la respuesta dada por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte IDRD, mediante Radicado IDRD No. 20223000071941 Bogotá D.C. 20-04-2022, aceptan la observación administrativa realizada por este equipo auditor, en los siguientes términos:

*"Al revisar los archivos de gestión, se evidencia que la Resolución 002 del 22 de julio de 2021 por valor de \$103.454.033, corresponde a un cambio de fuentes en el gasto, para el pago de un pasivo exigible y no proviene de un traslado presupuestal, por lo tanto, no afecta los saldos presupuestales, ni el presupuesto aprobado entre los proyectos de inversión. El objetivo del cambio fue disminuir en el ingreso de aprovechamiento económico y llevarlo a recursos de capital - superávit fiscal, no incorporados de destinación específica, de acuerdo con las indicaciones e la Secretaría de Hacienda Distrital y se registró en los aplicativos SEVEN y BogData en el mes de agosto de 2021.*

*Por error involuntario no se anexó dicha resolución en el Documento Electrónico CBN-1093 en la cuenta de ingresos del mes de agosto de 2021, razón por la cual se acepta la observación."*

Conforme a lo anterior se constituye un **hallazgo de carácter administrativo**

#### **3.3.3.2 Presupuesto de gastos**

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte a 31 de diciembre de 2021, contó con un presupuesto definitivo de \$365.185.826.084 que comprende los Gastos funcionamiento e inversión.

A diciembre 31 del 2021, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD presentó una ejecución presupuestal en sus gastos del 97,01%, distribuida en: Gastos de funcionamiento del 95,79% y la inversión del 97,15%, sin embargo, el porcentaje de sus giros no presentaron la misma situación, oscilaron entre el 69.83% y el 89.36.39%, como se refleja a continuación:

**Cuadro No 45**  
**Ejecución Presupuestal de Gastos E Inversiones**  
**Instituto Distrital de Recreación y Deporte A 31 de diciembre 2021**

Cifras en pesos \$

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Definitivo	Total, Compromisos Acumulados	% de Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	% de Ejecución de Giros
13	GASTOS	365.185.826.084	354.269.801.682	97,01	262.071.984.995	71,76
131	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36.234.231.000	34.709.123.809	95,79	32.379.046.857	89,36
13101	Gastos de personal	29.037.381.000	27.790.079.766	95,70	27.790.079.766	95,70
13102	Adquisición de bienes y servicios	7.196.850.000	6.919.044.043	96,14	4.588.967.091	63,76
133	INVERSIÓN	328.951.595.084	319.560.677.873	97,15	229.692.938.138	69,83
13301	DIRECTA	328.951.595.084	319.560.677.873	97,15	229.692.938.138	69,83
1330116	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	328.951.595.084	319.560.677.873	97,15	229.692.938.138	69,83
133011601	Hacer un nuevo contrato social con igualdad de oportunidades para la inclusión social, productiva y política	185.819.913.805	181.874.339.471	97,88	135.925.581.748	73,15
133011601200000007850	Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá	40.512.448.293	37.942.470.558	93,66	28.763.540.437	71,00
133011601200000007851	Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	15.132.133.505	14.925.994.171	98,64	11.197.841.623	74,00
133011601200000007852	Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá	23.120.726.497	22.204.768.062	96,04	14.585.426.110	63,08
133011601200000007853	Administración de parques y escenarios	88.190.703.721	88.123.110.140	99,92	65.207.952.702	73,94

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Definitivo	Total, Compromisos Acumulados	% de Ejecución Presupuestal	Giros Acumulados	% de Ejecución de Giros
	innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá					
133011601200000007854	Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá.	15.549.918.039	15.507.677.016	99,73	13.090.574.089	84,18
133011601200000007855	Fortalecimiento de la economía del sector deporte, recreación y actividad física de Bogotá	1.015.123.000	871.458.774	85,85	781.386.037	76,97
133011601200000007905	Mejoramiento del sistema de iluminación del estadio Nemesio Camacho el Campín Bogotá	2.298.860.750	2.298.860.750	100,00	2.298.860.750	100,00
133011602	Cambiar nuestros hábitos de vida para reverdecer a Bogotá y adaptarnos y mitigar la crisis climática	134.039.219.279	128.676.659.382	96,00	86.663.598.779	64,66
133011602320000007856	Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá	134.039.219.279	128.676.659.382	96,00	86.663.598.779	64,66
133011605	Construir Bogotá Región con gobierno abierto, transparente y ciudadanía consciente	9.092.462.000	9.009.679.020	99,09	7.103.757.611	78,13
133011605560000007857	Mejoramiento institucional en beneficio de la ciudadanía de Bogotá	9.092.462.000	9.009.679.020	99,09	7.103.757.611	78,13

Fuente: Formulario: 300 CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE- IDRD. Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá 31/12/2021. INFORME: 54 PRESUPUESTO – BOGDATA.

A 31 de diciembre de 2021, los gastos de funcionamiento se dividieron en: Gastos de personal con el 80.1% con una ejecución tanto presupuestal como de giros del 95.70% y los gastos por adquisición de bienes y servicios con una participación del 19.9% con una ejecución presupuestal del 96.14% y los giros del 63,76%

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Los gastos de adquisición de bienes y servicios se ejecutaron en más del 96%, conformados por: 1) Adquisición de activos no financieros - Activos fijos como: Maquinaria y equipo, maquinaria para uso general, maquinaria de oficina, contabilidad e informática, maquinaria y aparatos eléctricos y Equipo y aparatos de radio, televisión y comunicaciones. 2) Adquisiciones diferentes de activos no financieros como: Materiales y suministros, productos alimenticios, bebidas y tabaco; textiles, prendas de vestir y productos de cuero, otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo), adquisición de servicios (alimentos, transporte entre otros), servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios y servicios de leasing, servicios prestados a las empresas y servicios de producción entre otros servicios.

Al revisar la ejecución presupuestal del mes de diciembre del 2021, se evidenciaron en las columnas total compromisos del mes y giros del mes en algunos de los rubros que componen los gastos de adquisición de bienes y servicios registros negativos; revisados y analizados los soportes del oficio de respuesta<sup>23</sup> del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, registros en el sistema BOGDATA, estos se debieron a *"...que en la liquidación de la caja menor del año 2021, se realizó un reintegro al gasto de los recursos que no fueron utilizados..."*; igualmente informan que *"... Al realizar el reintegro la apropiación vuelve a incrementarse lo que conlleva a que en el sistema de visualice el negativo del giro, del rp y del cdp, documentos que se tramitaron para la creación y apertura de la caja menor que con el reintegro toca liberarlos también. Lo anterior se presenta adicionalmente por la operatividad que tiene el sistema BOGDATA"*.

Con relación a la Inversión, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte- IDRD en la vigencia 2021, contó con los proyectos de inversión: 07850 Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá, 7851 Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá, 07852 Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá. 07853 Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá, 07854 Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá, 07855 Fortalecimiento de la economía del sector deporte, recreación y actividad física de Bogotá, 07905 Mejoramiento del sistema de iluminación del estadio Nemesio Camacho el Campin Bogotá, 07856 Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para

<sup>23</sup> Según soportes del oficio Radicado IDRD No. 20223000017961 del 11-02-2022 y radicado de solicitud 20222100067792.





## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

la revitalización urbana en Bogotá y el 07857 Mejoramiento institucional en beneficio de la ciudadanía de Bogotá; los cuales presentaron a 31 de diciembre de 2021, porcentajes de ejecución presupuestal en su mayoría superiores al 93.7%; su análisis y evaluación se presentan en el Factor Planes, Programas y Proyectos del informe de auditoría.

### 3.3.3.2.1 Modificaciones Presupuestales

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, contó con un presupuesto inicial de \$374.030.185.000, al cual se le realizaron modificaciones presupuestales, adiciones y reducciones durante la vigencia fiscal 2021; que a 31 de diciembre de 2021 su presupuesto definitivo quedo en \$365.185.826.084; a continuación, se presenta el siguiente resumen:

**Cuadro No 46**  
**Modificaciones Acumuladas Gastos e Inversiones en el Presupuesto del Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD a 31 de diciembre 2021**

Cifras en pesos \$

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Inicial	Modificaciones Acumuladas	Presupuesto Final
13	GASTOS	374.030.185.000	-8.844.358.916	365.185.826.084
131	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	36.583.231.000	-349.000.000	36.234.231.000
133	INVERSION	337.446.954.000	-8.495.358.916	328.951.595.084

Fuente: Formulario: 300 CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES - INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE. Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá 31/12/2021.

De acuerdo con lo anterior, se realizaron traslados presupuestales<sup>24</sup> en los rubros de gastos de funcionamiento tanto de gastos de personal como de adquisición de bienes y servicios; igualmente se realizaron traslados<sup>25</sup> en los rubros de inversión con los respectivos conceptos favorables de la Secretaría Distrital de Planeación, Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Presupuesto.

<sup>24</sup> Traslado Presupuestal. Es la modificación que disminuye el monto de una apropiación para aumentar la de otra, en la misma cuantía. Decreto 714 de noviembre 15 de 1996, en el artículo 63 Reglamentado por el Decreto Distrital 499 de 2003, Reglamentado por el Decreto Distrital 390 de 2008

<sup>25</sup> Artículo 9° del Decreto 777 del 19 de diciembre del 2019 "Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones."

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Igualmente, se efectuaron ajustes en el presupuesto ingresos, gastos e inversión, así:

**Cuadro No 47**  
**Adiciones y Reducciones en**  
**Los Gastos e Inversiones en el Presupuesto del**  
**Instituto Distrital de Recreación y Deporte -IDRD a 31 de diciembre 2021**

Cifras en pesos \$

Decreto	Fecha	Tipo	Valor	Rubro Presupuestal- Proyecto	Adición	Reducción
Dec.045 2021	5/02/20 21	Adición	2.298.860.750	07905. Mejoramiento del sistema de iluminación del estadio Nemesis Camacho el Campin-Bogotá. Recursos provenientes del Convenio Interadministrativo COID 1270-2020, por \$2.298.860.750 con el Ministerio del Deporte	2.298.860.750	
Dec. 160 2021	30/04/2 021	Reducción	10.144.000.000	131. Gastos de Funcionamiento Adquisición de bienes y servicios Adquisiciones diferentes de activos no financieros - Materiales y suministros. Adquisición de servicios. 133. Inversión 07856. Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá.		349.000.000
				La reducción se debió a que de acuerdo con el artículo 1 del Acuerdo Distrital 5 de 1998, en cada vigencia el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos, superen el 4% del Presupuesto del año inmediatamente anterior. Igualmente, operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan de 20% del presupuesto de inversión del año anterior. Los gastos de funcionamiento se redujeron la adquisición de bienes y servicios - materiales y suministros en \$349.000.000 y el proyecto de inversión 7856 Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá en \$9.795.000.000.		9.795.000.000

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Decreto	Fecha	Tipo	Valor	Rubro Presupuestal- Proyecto	Adición	Reducción
Dec.302 2021	18/08/2021	Adición	2.614.369.516	07850. Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá.	860.000.000	
				07851. Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	469.770.000	
				07852. Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá.  Los recursos provienen del Sistema General de Participaciones – SGP – Propósito General, se destinaron en este Decreto a Recreación y Deporte la suma de \$2.614.369.516, para los proyectos relacionados con la cultura, deporte, recreación y actividad física, con parques para el desarrollo y la salud.	1.284.599.516	
Dec. 527 2021	23/12/2021	Reducción	3.613.589.182	07850. Implementación de una estrategia para el desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá		133.411.707
				07851. Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá.		386.436.456
				07852. Construcción de comunidades activas y saludables en Bogotá.		1.748.607.019
				07853. Administración de parques y escenarios, innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá.		1.107.000.000
				07856. Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para revitalización urbana en Bogotá.  Se efectuó una reducción debido a que la emergencia generada por la Pandemia del COVID-19 se ha afectado la baja de los ingresos de orden distrital.		238.134.000

Fuente: - Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD. Formulario: 300 CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES – Documentos Electrónicos CBN 1093 "Informe de modificaciones al presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversiones" Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá 31/12/2021

Igualmente se realizó mediante Resolución 03 del 3 de septiembre del 2021, la Junta Directiva del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, efectuó "...una Sustitución de Ingresos entre Agregados Presupuestales del Presupuesto de Rentas e Ingresos y Gastos del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD – para la vigencia fiscal 2021".

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

De acuerdo con los lineamientos establecido en el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital, adoptado por la Secretaria de Hacienda Distrital, mediante Resolución No. SHD No, 191 del 22 de septiembre de 2017, numeral 3.1.1.1 *"Procedimiento para la Sustitución de ingresos entre Agregados Presupuestales"*; con base en la citada norma el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD, realizó una distribución al interior del presupuesto, entre Ingresos Corrientes y Recursos de Capital; señalando, el cambio de fuentes ante la Secretaria Distrital de Hacienda, para el pago de un pasivo exigible.

#### 3.3.3.2.2 Reservas presupuestales y pasivos exigibles

Con relación a las reservas presupuestales, en la vigencia 2021, mediante el Decreto 160 del 30 de abril del 2021, la alcaldesa Mayor de Bogotá realizó reducción presupuestal al Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, con base en el artículo 1o del Acuerdo Distrital 5 de 1998, el cual establece que el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ello, superen el 4.0% del Presupuesto del año inmediatamente anterior. Igualmente, operación realizará sobre las apropiaciones de inversión, cuando las reservas para tal fin excedan de 20.0% del presupuesto de inversión del año anterior.

Con base en la norma citada, se presentó la reducción distribuida, así: Los gastos de funcionamiento se redujeron en los rubros adquisición de bienes y servicios - materiales y suministros en \$349.000.000 y en el proyecto de inversión 7856 Construcción y adecuación de escenarios y/o parques deportivos sostenibles para la revitalización urbana en Bogotá en \$9.795.000.000.

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, a 31 de diciembre de 2021 presentó los siguientes saldos<sup>26</sup>: Para los gastos de funcionamiento la suma de \$2.330.076.952 y para inversión \$89.867.739.737, los cuales fueron cruzados con los formularios: *"300 CB-0103: EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES"* de fecha 2021-12-31; igualmente se compraron con el año 2020, situación que se refleja a continuación,

#### **Cuadro No 48** **Comparativo Reservas Presupuestales al cierre de las Vigencias 2020 - 2021 Instituto** **Distrital de Recreación y Deporte – IDRD**

<sup>26</sup> Saldos sin girar es decir son reservas presupuestales para ser girados en el año 2022.



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Cifras en pesos \$

Nombre de la Cuenta	Valor Reservas Presupuestales al Cierre de la Vigencia 2020	Valor Reservas Presupuestales al Cierre de la Vigencia 2021	Diferencias
Gastos	63.953.733.238	92.197.816.689	28.244.083.451
Gastos de Funcionamiento	2.213.372.946	2.330.076.952	116.704.006
Inversión Directa	61.740.360.292	89.867.739.737	28.127.379.445

Fuente: "Formulario: CB-0001: RESERVAS PRESUPUESTALES AL CIERRE DE LA VIGENCIA", INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – IDRD Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá a 31 de diciembre de las vigencias 2020 y 2021.

De acuerdo con el análisis comparativo de las reservas presupuestales al cierre de las vigencias 2020 – 2021; el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD presentó un incremento de las reservas presupuestales en los gastos de funcionamiento de \$116.704.006 equivalente al 5,27% y en la Inversión Directa de \$28.127.379.445 equivalente al 45.5%.

Al realizar el análisis tanto en el cuadro anterior como en los soportes<sup>27</sup>, se evidenciaron aumentos representativos que se reflejan en los compromisos que quedaron pendientes como reservas presupuestales<sup>28</sup>, tal es el caso: Contratos de seguros, adquirir la póliza de seguros de vehículos para el parque automotor del y adición y prorroga al suministro de combustible tales como gasolina Diesel para el parque automotor del IDRD, prestar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de cómputo, medios de impresión medios audiovisuales scanner y otros elementos tecnológicos con los que cuenta el IDRD.

A la par, el contrato con la Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A. E.S.P. - ETB S.A. ESP, se le realizó adición al contrato para la adquisición de elementos de protección personal de elementos al personal del IDRD, igualmente, los valores de algunas reservas corresponden a los saldos por ejecutar de los contratos según el plazo de ejecución inicial y la forma de pago y darle continuidad en lo relacionado a la ejecución de sesiones de clases a los estudiantes de los IED asignados por la Secretaría de Educación entre otros compromisos.

<sup>27</sup> Según soportes del oficio Radicado IDRD No. 20223000017961 del 11-02-2022 de la Directora General del IDRD.

<sup>28</sup> **Las reservas presupuestales:** Son compromisos legalmente contraídos que al cierre de la vigencia fiscal no se han atendido por no haberse completado las formalidades necesarias que hagan exigible el pago al terminarse el año.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Con base en lo anterior, se presenta la siguiente observación administrativa:

**3.3.3.2.2.1 Hallazgo administrativo por la constitución de reservas presupuestales que excedieron los límites establecidos en la normatividad presupuestal.**

Al efectuar el análisis y evaluación de las reservas presupuestales con corte a 31 de diciembre del 2021 y el "Formulario: CB-0001: RESERVAS PRESUPUESTALES AL CIERRE DE LA VIGENCIA" presentado en la cuenta anual a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá a 31 de diciembre de la vigencia 2021, y aplicando el artículo 1 del Acuerdo Distrital 5 de 1998 da el siguiente análisis comparativo, con relación a las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2021:

**Cuadro No 49**  
**Reservas Presupuestales a 31 de Diciembre de 2021**

Cifras en pesos \$

Concepto	Reservas Constituidas a 2021-12-31	Presupuesto año 2020	Acuerdo 5 de 1998 *	Valores aplicados**	Diferencias
Gastos de Funcionamiento	2.330.076.952	35.540.176.000	4%	1.421.607.040	908.469.912
Inversión Directa	89.867.739.737	170.129.042.000	20%	34.025.808.400	55.841.931.337

Fuente: "Formularios: CB-0001: RESERVAS PRESUPUESTALES AL CIERRE DE LA VIGENCIA Fecha de Corte: 2021-12-31" 211 INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE - IDRD. Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá D.C. \* Porcentajes establecidos en el Acuerdo 5 de 1998 y \*\* Valor resultado aplicación de porcentajes al presupuesto 2020.

Con base en los cálculos aplicados, se evidenció que las reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre del 2021 por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, sobrepasaron los porcentajes establecidos en el Acuerdo 5 de 1998 modificadorio del Acuerdo 20 de 1996 así: para los gastos de funcionamiento la suma de \$908.469.912 y para la inversión \$55.841.931.337.

Lo anterior, contraviene lo establecido en el artículo 1 del Acuerdo Distrital 5 de 1998, Orgánico de Presupuesto, determina que "En cada vigencia el Gobierno Distrital reducirá el Presupuesto de Gastos de Funcionamiento cuando las reservas constituidas para ellos, superen el 4% del 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".

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Lo que causo esta situación, es que no se efectuaron los correspondientes giros de algunos compromisos durante la vigencia 2021, como en los gastos de funcionamiento que no alcanzaron el 50% en su ejecución presupuestal de giros en los rubros: Maquinaria y equipo, Maquinaria para uso general, Materiales y suministros, Dotación (prendas de vestir y calzado), Otros bienes transportables (excepto productos metálicos, maquinaria y equipo), Productos metálicos, Servicios de venta y de distribución; alojamiento; servicios de suministro de comidas y bebidas; servicios de transporte; y servicios de distribución de electricidad, gas y agua, Otros servicios de seguros distintos de los seguros de vida n.c.p.<sup>29</sup>.

Igualmente paso en los: Servicios jurídicos y contables, Servicios de consultoría en administración y servicios de gestión; servicios de tecnología de la información, Servicios de telefonía fija, Servicios de limpieza general, Servicios de mantenimiento, reparación e instalación (excepto servicios de construcción), Servicios de mantenimiento y reparación de productos metálicos elaborados, excepto maquinaria y equipo, Servicios de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de transporte, Acueducto y alcantarillado; en cuanto a la inversión, el porcentaje de ejecución de giros en algunos rubros oscilo entre el 63,08% y el 78,13%.

El efecto de la situación citada, es que al no realizar los respectivos giros presupuestales al finalizar la vigencia fiscal 2021, se convierten en reservas presupuestales las cuales están sujetas a que se tomen decisiones de realizar los respectivos recortes en el presupuesto en la vigencia 2022, como sucedió en el año 2020 en donde se evidenció que se sobrepasaron los porcentajes establecidos en el artículo 1º del Acuerdo Distrital 5 de 1998 y se castigó con una reducción el presupuesto de la vigencia 2021. Al presentarse esta situación, se genera una observación administrativa.

### **Valoración de respuesta del Sujeto de Vigilancia y Control Fiscal**

Mediante Radicado 1-2022-09272 del 21 de abril de 2022, el IDRD manifiesta lo siguiente:

---

<sup>29</sup> n.c.p no clasificado previamente.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

*"En el caso de funcionamiento, varios de los contratos en ejecución durante la vigencia 2021, venían ejecutándose desde el año 2020 y ante un comportamiento anormal de la economía, con medidas de restricción y confinamiento, su ejecución se prolongó hasta el 2021, lo que llevó a que los nuevos procesos contractuales se iniciaran durante el segundo semestre de 2021 y por consiguiente, su ejecución inició durante el último trimestre del año lo que conllevó a que sus giros solo correspondieran a estos últimos 3 meses.*

*Las reservas constituidas obedecen a la necesidad de garantizar la continuidad en la realización, gestión y soporte de las labores administrativas, financieras, jurídicas, contractuales y de planificación de la entidad en el comienzo de la vigencia 2021, recursos que casi en su totalidad serán girados en el mes de febrero, por la prestación de los servicios profesionales y de apoyo a la gestión de nuestros colaboradores del mes de enero de 2022.*

*Finalmente, manifestamos el compromiso de la entidad por reducir el nivel de reservas que se constituyen al finalizar las vigencias y para ello ha incorporado un seguimiento y control semanal, desde el nivel directivo (Comités Directivos), de la ejecución presupuestal, giros y reservas con el fin de detectar aquellas situaciones de bajos compromisos y/o giros para revisar e implementar acciones que permitan gestionar estos recursos. Adicionalmente, se realiza mensualmente seguimiento y control presupuestal a través del Comité de Coordinación y Seguimiento Financiero. Estas acciones han llevado a reducir las reservas en términos porcentuales de presupuesto del 49,13% en 2018 al 25,25 en el 2021".*

Una vez analizada la respuesta presentada por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD en la cual informa que contaban con contratos que se vencían en el 2022, por eso se presentaron las reservas presupuestales; situaciones que este organismo de control cito en el informe preliminar; es necesario aclarar que el IDRD presentó un recorte presupuestal en la vigencia 2021, pero prevalece el aumento de las reservas presupuestales como se presentó en esta observación.

Sin embargo, se evidenció que para la vigencia actual el IDRD está tomando acciones de control y de seguimiento semanales y mensuales de la ejecución presupuestal de gastos e inversión y de las reservas presupuestales, para controlar el incremento en las reservas presupuestales, sin embargo, se está incumpliendo con lo señalado en el artículo 1 del Acuerdo Distrital 5 de 1998.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

Si bien es cierto que en los argumentos presentados por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, informan que se empezaron a tomar medidas, también es cierto que se incumplió con la norma antes citada, razón por la cual no se acepta lo presentado por el IDRD en la respuesta,

Por lo anterior no se desvirtúa la observación y se confirma como **hallazgo administrativo**.

### Pasivos Exigibles

Con relación a las reservas u obligaciones por pagar a 31 de diciembre de 2021 del Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD “Formulario : 400 CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR” con Fecha de Corte: 2021-12-30; en donde se analizaron los compromisos con sus correspondientes anulaciones de sus registros presupuestales durante la vigencia fiscal 2021, se reflejan los siguientes saldos:

**Cuadro No 50**  
**Reservas U Obligaciones por pagar Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD a 31 de diciembre de 2021**

Cifras en pesos \$

Concepto	Reservas Constituidas A 2020-12-31	*Anulaciones Acumuladas	Reservas Definitivas	Giros Acumulados	Saldo De Reservas
Gastos de Funcionamiento	2.213.372.946	105.141.139	2.108.231.807	2.056.303.937	51.927.870
Inversión Directa	61.740.360.292	1.157.146.104	60.583.214.188	54.631.484.137	5.951.730.051
Total	63.953.733.238	1.262.287.243	62.691.445.995	56.687.788.074	6.003.657.921

Fuente: “Formulario : 400 CB-0104: SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR Fecha de Corte: 2021-12-30” 211 INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE – IDRD. Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá D.C. \*Anulaciones realizadas durante la vigencia fiscal 2021 Actas de Fenecimiento.

Al verificar el “Formulario: 14185 CB-0002: pasivos exigibles al cierre de la vigencia con corte fecha de corte: 2021-12-31”, se evidenció que para la vigencia 2021 el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD contó con \$6.003.657.921 de pasivos exigibles es decir disminuyeron con relación a la vigencia fiscal 2020<sup>30</sup>; lo anterior

<sup>30</sup> Saldo a fenecer en la vigencia 2020 ascendió a la suma de \$132.436.123.329. “Formulario: 400 CB-0104:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

debido a que la reservas presupuestales que quedaron pendientes del año 2020 para ser pagadas en la vigencia 2021 se giraron en un 90,4%, es decir en la vigencia 2021 quedaron en actas de fenecimiento apenas el 9.6%.

#### 3.3.3.2.3 Cuentas por pagar

Con base en la información presentada por el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR D en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá a 31/12/2021, en el “Formulario: 14183 CB-0003: EJECUCION CUENTAS POR PAGAR DE LA VIGENCIA ANTERIOR”, con “Fecha de Corte: 2021-12-30” y verificados con los registros suministrados por el IDR D, no quedaron saldos pendientes por pagar.

#### 3.3.3.2.4 Programa anual de caja – PAC

El Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDR D, rindió las cuentas mensuales en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, el Documento Electrónico CBN -1001 “PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA – PAC”, el cual presentó un PAC<sup>31</sup> aprobado por valor de \$365.185.826.084 con una ejecución del 71,76%, distribuida en gastos de funcionamiento con el 89,36% y la inversión el 69,83%: al realizar su análisis, se evidenció que en la ejecución presupuestal de gastos e inversiones al 31 de diciembre de 2021, sus giros acumulados reflejan lo aprobado y reportado en el plan anual de caja a la misma fecha.

De acuerdo con el Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital - Resolución SDH N° 191 del 22 de Septiembre de 2017, el Programa Anual de Caja será aprobado por el Concejo Distrital de política económica y Fiscal - CONFIS y la Secretaría Distrital de Hacienda, a través de la Dirección Distrital de Tesorería, distribuirá, consolidará y controlará el cumplimiento del Programa Anual Mensualizado de Caja -PAC- de los órganos y entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital.

---

SEGUIMIENTO A EJECUCIÓN DE RESERVAS U OBLIGACIONES POR PAGAR Fecha de Corte: 2020-12-30” del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDR D Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF – Contraloría de Bogotá D.C.

<sup>31</sup> “El Programa Anual Mensualizado de Caja (PAC), se define como un instrumento de administración financiera mediante el cual se verifica y aprueba el monto máximo mensual de fondos disponibles para las entidades financiadas con los recursos del Distrito”. Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital - Resolución SDH N° 191 del 22 de septiembre de 2017.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"

### 3.3.3.2.5 Vigencias Futuras

Con relación a las vigencias futuras, el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, informó mediante oficio Radicado IDRD No. 20223000017961 del 11-02-2022, que: "Mediante el Acuerdo 788 de 2020, se aprobaron vigencias futuras por valor de \$94.711.004.000 al IDRD, \$48.484.677.000 para la vigencia 2022 y \$46.286.327.000 para la vigencia 2023..."<sup>32</sup>; igualmente, el Decreto 328 del 29 de diciembre de 2020<sup>33</sup> autoriza en su artículo 3 a las entidades para asumir compromisos con cargo a las vigencias futuras para 2022 y 2023; se presenta a continuación su distribución, las cuales serán ejecutadas en las vigencias 2022 y 2023:

**Cuadro No 51**  
**Vigencias Futuras del Instituto Distrital de Recreación y Deporte - IDRD 2022 - 2023**

Cifras en pesos \$

	Concepto	2022	2023
<b>3</b>	<b>GASTOS</b>	48.484.677.000	46.286.327.000
<b>3.1</b>	<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	3.412.720.000	3.313.321.000
<b>3.1.2</b>	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	3.412.720.000	3.313.321.000
<b>3.1.2.02</b>	Adquisiciones diferentes de activos no financieros	3.412.720.000	3.313.321.000
<b>3.1.2.02.02</b>	Adquisición de servicios	3.412.720.000	3.313.321.000
<b>3.1.2.02.02.02</b>	Servicios financieros y servicios conexos, servicios inmobiliarios servicios de leasing	1.361.936.000	1.322.268.000
<b>3.1.2.02.02.02.0001</b>	Servicios financieros y servicios conexo	1.361.936.000	1.322.268.000
<b>3.1.2.02.02.02.0001.009</b>	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	1.361.936.000	1.322.268.000
<b>3.1.2.02.02.03</b>	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	2.050.784.000	1.991.053.000
<b>3.1.2.02.02.03.0005</b>	Servicios de soporte	2.050.784.000	1.991.053.000
<b>3.1.2.02.02.03.0005.001</b>	Servicios de protección (guardas de seguridad)	1.133.487.000	1.100.473.000
<b>3.1.2.02.02.03.0005.002</b>	Servicios de limpieza general	917.297.000	890.580.000
<b>3.3</b>	<b>INVERSIÓN</b>	<b>45.071.957.000</b>	<b>42.973.006.000</b>
<b>3.3.1</b>	<b>INVERSIÓN DIRECTA</b>	<b>45.071.957.000</b>	<b>42.973.006.000</b>
<b>3.3.1.16</b>	Un Nuevo Contrato Social y Ambiental para la Bogotá del Siglo XXI	45.071.957.000	42.973.006.000
<b>3.3.1.16.01</b>	Hacer un nuevo contrato social con igualdad de oportunidades para la inclusión social, productiva y política	45.071.957.000	42.973.006.000
<b>3.3.1.16.01.20</b>	Bogotá, referente en cultura, deporte, recreación y actividad física, con parques para el desarrollo y la salud	45.071.957.000	42.973.006.000
<b>3.3.1.16.01.20.7850</b>	Implementación de una estrategia para el	9.460.832.000	9.620.987.000

<sup>32</sup> ACUERDO 788 de diciembre 22 del 2020 del Concejo de Bogotá

"Por el cual se expide 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 2021 y se dictan otras disposiciones".

<sup>33</sup> "Por el cual se liquida 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 2021 y se dictan otras disposiciones, en cumplimiento del Acuerdo Distrital 788 del 22 de diciembre de 2020"



## CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

	Concepto	2022	2023
	desarrollo deportivo y competitivo de Bogotá		
3.3.1.16.01.20.7851	Recreación y deporte para la formación ciudadana en Bogotá	320.388.000	323.310.000
3.3.1.16.01.20.7853	Administración de parques y escenarios innovadores, sostenibles y con adaptación al cambio climático en Bogotá	35.084.737.000	32.822.709.000
3.3.1.16.01.20.7854	Formación de niños, niñas, adolescentes y jóvenes, en las disciplinas deportivas priorizadas, en el marco de la jornada escolar complementaria en Bogotá	206.000.000	206.000.000

Fuente: ACUERDO 788 de diciembre 22 del 2020 del Concejo de Bogotá. *"Por el cual se expide 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 2021 y se dictan otras disposiciones"*.

Una vez revisado y analizado el Factor de Gestión Presupuestal el Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, a partir de la información reportada en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, tanto en las cuentas mensuales como en la cuenta anual para la vigencia 2021 y los soportes entregados al equipo auditor; se evidenció su cumplimiento de acuerdo con las normas que rigen la materia relacionado con las etapas de programación, ejecución y cierre presupuestal y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha. El presupuesto de Instituto Distrital de Recreación y Deporte – IDRD, presentó una eficacia del 94.8%

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888





CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

## 4. OTROS RESULTADOS

### 4.1 SEGUIMIENTO A PRONUNCIAMIENTOS

No se realizaron seguimientos a pronunciamientos

### 4.2 ATENCIÓN DE QUEJAS

Mediante oficio radicado con el No. 1-2021-27671 del 22 de octubre de 2021, el señor Hernando Rodríguez Reyes solicita que *"(...) saber las razones por las cuales desde hace más de 2 años que fue entregada la conversión a sintética de la cancha de futbol de villa mayor y que a pesar de que fueron instaladas las luminarias, desde esa época, no les han suministrado la energía (...)"*. De igual forma en cuanto al DPC-1480-21, el cual mediante oficio radicado con el No. 2-2021-21300 del 27 de agosto de 2021 de 2021, peticionario anónimo solicita que *"(...) Desde la inauguración de la cancha sintética vecinal de futbol 5 denominada – Urb. Ciudad Hayuelos con código IDRD 09-200 ubicada en la Localidad de Fontibón, (Calle 19ª Carrera 80A) no se han prendido las luces instaladas para utilizar la cancha luego de las cinco de la tarde (...)"*.

De conformidad con los dos derechos de petición anteriormente expuestos, en primer lugar, es importante señalar que mediante informe de auditoría de regularidad ante el IDRD Cod. 3, PAD 2021 VIGENCIA 2020, se presentó hallazgo No. 3.1.1.2. en los siguientes términos *"Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por no realizar los trámites correspondientes para la energización de las canchas sintéticas"* en el cual, por medio de visita fiscal administrativa del 25 de marzo de 2021, a las diferentes canchas sintéticas, el equipo auditor se percató de las irregularidades en cuanto a la energización de las mismas incluyendo las de Villa Mayor y Urb. Ciudad Hayuelos, haciendo hincapié en dicho hallazgo así:

*"(...) aclarar que la instalación de la iluminación en los campos deportivos, se realizó con ocasión de la suscripción de diferentes contratos de obra es decir, que el diseño eléctrico, los postes de metal, las lámparas, tableros, transformador, tubería eléctrica y demás ítems generaron un costo, por consiguiente, es importante suscitar un pleno funcionamiento y aprovechamiento de dicha iluminación establecida en cada cancha sintética, lo cual se logrará con la conexión de luz, producto de los tramites que debe realizar el sujeto de control con la Empresa de Energía"*

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

Como consecuencia del anterior hallazgo, el sujeto de control debe realizar las acciones pertinentes al plan de mejoramiento, con lo cual se realiza la consulta al IDRD sobre las actividades realizadas a la fecha para el presente hallazgo a lo que argumenta:

*"IDRD durante la vigencia 2021, publicó en la plataforma SECOP II el proceso IDRD-SAF-IP-08-2021, cuyo objeto fue: "Contratar la prestación de servicios para la realización de la inspección técnica reglamentaria, para la obtención de la certificación de RETIE y RETILAP, en 11 canchas de futbol del sistema distrital de parques", la cual se declaró desierta por falta de presentación de ofertas el día 22 de diciembre de 2021, por lo que a la fecha la entidad trabaja en la estructuración de un nuevo proceso."(Subrayado fuera del texto)*

La anterior circunstancia, se confirmó por medio de visita fiscal el 8 de marzo de 2022, en la cual se cuestionó sobre los trámites a realizar para la conexión de la luz en la cancha sintética de Villa Mayor a lo cual el IDRD responde en los siguientes términos:

*"(...) para poder realizar la conexión de la energía para la cancha es necesario remitir a Codensa el certificado RETILAP y RETIE pero para eso se inició un proceso de licitación en diciembre del año pasado el cual se declaró desierto. (...)"*

En conclusión y como consecuencia del análisis realizado a los diferentes documentos y soportes, se identificó que la subdirección de parques se encuentra realizando un nuevo proceso para obtener las debidas certificaciones con la finalidad de realizar la instalación de energía en las diferentes canchas sintéticas para el desarrollo de actividades deportivas formativas y prácticas de deporte libre.

#### 4.3 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

En esta auditoria no se presentaron beneficios.

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

*"Cada peso cuenta en el bienestar de los bogotanos"*

## 5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS DE AUDITORÍA

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. ADMINISTRATIVAS	12		3.1.1.1, 3.2.1.1, 3.2.3.1, 3.2.5.1, 3.2.5.2, 3.2.5.3, 3.2.5.4, 3.2.5.5, 3.3.1.2.1, 3.3.1.10.1, 3.3.3.1.1, 3.3.3.2.2.1
2. DISCIPLINARIOS	6		3.2.3.1, 3.2.5.1, 3.2.5.2, 3.2.5.3, 3.2.5.4, 3.2.5.5
3. PENALES			
4. FISCALES			

N.A: No aplica

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

[www.contraloriabogota.gov.co](http://www.contraloriabogota.gov.co)

Carrera 32A No. 26A-10

Código Postal 111321

PBX 3358888