

MEMORANDO

PARA: SUBSECRETARIO, DIRECTORES, SUBDIRECTORES Y JEFES DE OFICINA

DE: HÉCTOR FABIO RODRÍGUEZ DEVIA
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Comunicación resultado seguimiento a Reservas presupuestales y Pasivos exigibles a octubre 31 de 2021

Reciban un cordial saludo.

De conformidad con el Plan Anual de Auditoria aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la vigencia 2021, se allegan los resultados del Seguimiento realizado a las reservas presupuestales y pasivos exigibles con fecha de corte 31/10/2021, así:

RESERVAS PRESUPUESTALES:

Las reservas presupuestales constituidas a 31/12/2020 ascendieron a la suma de \$35.536'029 miles, de los cuales le corresponde a Inversión el 87,49% (31.091.163 miles) y a funcionamiento el 12,51% (\$4.444.866 miles).

A 31/10/2021 se han efectuado anulaciones por valor de \$250'677 miles y se han alcanzado pagos de reservas por valor de \$35.536'683 miles que corresponden al 72,37% del total; los giros de funcionamiento ascendieron a \$4.246'705 miles que corresponden al 97,89% y los de inversión ascendieron a \$21.289'978 miles que corresponden al 68,79%.

| CONCEPTO | VR. RESERVAS (miles \$) | % | ANULACIONES (miles \$) | % | RESERVA DEF. (miles \$) | GIROS (miles \$) | % |
|----------------|-------------------------|------------|------------------------|------------|-------------------------|---------------------|--------------|
| FUNCIONAMIENTO | \$4.444.866 | 12,51 | \$106.638 | 42,54 | \$4.338.228 | \$4.246.705 | 97,89 |
| INVERSION | 31.091.163 | 87,49 | 144.039 | 57,46 | 30.947.123 | 21.289.978 | 68,79 |
| TOTAL | \$35.536.029 | 100 | \$250.677 | 100 | \$35.285.351 | \$21.215.697 | 72,37 |

A 31/10/2021 hay tres proyectos de inversión con giros de reservas muy bajos (inferiores al 7%), a continuación se pueden observar los proyectos con menor valor de giros efectuados:

| Descripción | Reserva Definitiva | Autorización Giro Mes | Autorización Giro Acumulada | % Ej. Autorización Giro |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| INVERSION DIRECTA | 30.947.123.173,00 | 1.291.618.929,00 | 21.289.978.660,00 | 68,79 |
| Bogotá Mejor Para Todos | 934.187.970,00 | 0,00 | 864.466.370,00 | 92,54 |
| O979 | 14.839.733,00 | 0,00 | 14.839.733,00 | 100,00 |
| O981 | 74.914.345,00 | 0,00 | 74.914.345,00 | 100,00 |
| 1150 | 32.541.040,00 | 0,00 | 32.541.040,00 | 100,00 |
| 1029 | 3.078.633,00 | 0,00 | 3.078.633,00 | 100,00 |
| 1141 | 115.800.668,00 | 0,00 | 115.800.668,00 | 100,00 |
| 1033 | 1.045.000,00 | 0,00 | 1.045.000,00 | 100,00 |
| 1132 | 605.914.742,00 | 0,00 | 558.007.116,00 | 92,09 |
| O978 | 23.675.741,00 | 0,00 | 21.775.741,00 | 91,97 |
| 1030 | 62.378.068,00 | 0,00 | 42.464.094,00 | 68,08 |
| 1149 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1100 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UN NVO CONTRATO SOC... | 30.012.935.203,00 | 1.291.618.929,00 | 20.425.512.290,00 | 68,06 |
| 7657 | 714.089.858,00 | 0,00 | 714.089.858,00 | 100,00 |
| 7780 | 284.048.666,00 | 0,00 | 284.048.666,00 | 100,00 |
| 7794 | 793.001.106,00 | 32.011.000,00 | 793.001.106,00 | 100,00 |
| 7743 | 427.306.600,00 | 2.754.567,00 | 427.306.600,00 | 100,00 |
| 7710 | 719.823.097,00 | 0,00 | 719.823.097,00 | 100,00 |
| 7711 | 239.470.586,00 | 0,00 | 239.470.586,00 | 100,00 |
| 7805 | 536.402.781,00 | 0,00 | 536.402.781,00 | 100,00 |
| 7806 | 329.581.134,00 | 0,00 | 329.581.134,00 | 100,00 |
| 7789 | 2.084.821.728,00 | 918.631.000,00 | 2.078.714.302,00 | 99,71 |
| 7820 | 962.812.374,00 | 76.397.000,00 | 954.812.374,00 | 99,17 |
| 7702 | 1.217.311.315,00 | 2.573.700,00 | 1.200.862.015,00 | 98,65 |
| 7699 | 624.117.137,00 | 18.813.840,00 | 613.752.099,00 | 98,34 |
| 7814 | 3.926.019.559,00 | 3.888.000,00 | 3.840.259.920,00 | 97,82 |
| 7817 | 832.245.265,00 | 0,00 | 808.894.356,00 | 97,19 |
| 7804 | 2.782.033.460,00 | 186.544.315,00 | 2.652.391.095,00 | 95,34 |
| 7778 | 1.771.757.117,00 | 12.817.727,00 | 1.651.679.125,00 | 93,22 |
| 7769 | 1.587.577.314,00 | 25.730.180,00 | 1.277.350.404,00 | 80,46 |
| 7811 | 486.388.734,00 | 0,00 | 379.413.934,00 | 78,01 |
| 7725 | 660.443.252,00 | 11.457.600,00 | 377.133.880,00 | 57,10 |
| 7816 | 9.033.684.120,00 | 0,00 | 546.524.958,00 | 6,05 |

PASIVOS EXIGIBLES:

Secretaría Distrital de Ambiente
 Av. Caracas N° 54-38
 PBX: 3778899 / Fax: 3778930
www.ambientebogota.gov.co
 Bogotá, D.C. Colombia



A 1/01/2021 los Pasivos Exigibles de la Secretaría ascendían a \$11.910'496 miles de los cuales a 31/10/2021 se han pagado \$838'004 miles y se han cancelado saldos por valor de \$880'764 miles, quedando un saldo por pagar por valor de \$10.191'128 miles a esta misma fecha.

**PASIVOS CON AUTORIZACION DE GIRO
2021:**

| Nombre BP Beneficiario | Valor CRP | Valor Neto | Autorización giro a 31/10/2021 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------------------|
| JEIDY JOHANNA FONSECA SOTELO | 4.017.333 | 4.017.333 | 4.017.333 |
| REIMPODIESEL S.A.S | 8.871.317 | 8.871.317 | 8.871.317 |
| REIMPODIESEL S.A.S | 688.306 | 688.306 | 688.306 |
| REIMPODIESEL S.A.S | 8.629.126 | 8.629.126 | 8.629.126 |
| ALEXANDER GOMEZ PENAGOS | 3.991.833 | 3.991.833 | 3.991.833 |
| KATERIN GARZON PARRA | 1.076.800 | 1.076.800 | 1.076.800 |
| LADRILLERA ZIGURAT SAS | 38.086.080 | 38.086.080 | 38.086.080 |
| LADRILLERA ZIGURAT SAS | 38.479.650 | 38.479.650 | 38.479.650 |
| CONSORCIO ECO - CASA | 208.668.321 | 208.668.321 | 208.668.321 |
| SECURITY TECH CONTROL SAS | 16.812.447 | 16.812.447 | 16.812.447 |
| SERTCO S&S LTDA | 5.022.512 | 5.022.512 | 5.022.512 |
| GRUPO EMPRESARIAL PINZON MUÑOZ SAS | 84.335.235 | 84.335.235 | 84.335.235 |
| IMPRESA NACIONAL DE COLOMBIA | 32.300.000 | 32.300.000 | 32.300.000 |
| CONSORCIO ECO - CASA | 212.015.329 | 212.015.329 | 212.015.329 |
| CONSORCIO ECO - CASA | 106.456.414 | 106.456.414 | 106.456.414 |
| JARDIN BOTANICO JOSE CELESTINO | 68.553.915 | 68.553.915 | 68.553.915 |
| TOTAL | 838.004.618 | 838.004.618 | 838.004.618 |
| PASIVOS PENDIENTES DE GIRO A 31/10/2021: | | | |
| INSTITUTO DE HIGIENE AMBIENTAL S A S | 163.960.357 | 163.960.357 | 0 |
| CONSORCIO INTERAMBIENTAL PT | 522.500.095 | 522.500.095 | 0 |
| GRUPO EMPRESARIAL PINZON MUÑOZ SAS | 19.439.686 | 19.439.686 | 0 |
| TOTAL | 705.900.138 | 705.900.138 | 0 |

A 31/10/2021 se encuentran pasivos exigibles con CRP, pendientes de giro por valor de \$705'900 miles, con lo que se lograría alcanzar el 20.36% entre pagos y cancelaciones de saldos.

| CONCEPTOS | VALORES (MILES \$) | % PAGOS Y CANCELACIONES |
|------------------------------------|--------------------|-------------------------|
| PASIVOS A 1/01/2021 | \$11.910.496 | |
| CANCELACIONES Y PAGOS A 31/10/2021 | 1.718.769 | 14,43 |
| SUBTOTAL | 10.191.728 | |
| GIROS PENDIENTES (CON CRP) | 705.900 | 5,93 |
| TOTAL | \$9.485.828 | 20,36 |

Las dependencias con mayores pasivos a cargo son: la DGC con el 53.56% seguido por la DGA con el 29.55%, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

| DEPENDENCIA | Vr. PASIVO A 1/01/2021 | CANCELACION Y PAGO A 31/10/2021 | SALDO DE PASIVOS A 31/10/2021 | % |
|--------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------|
| DGC | 6.099.414.653 | 640.408.951 | 5.459.005.702,00 | 53,56% |
| DGA | 3.501.993.571 | 489.974.782 | 3.012.018.789,00 | 29,55% |
| SER | 604.222.873 | 0 | 604.222.873,00 | 5,93% |
| SCAAV | 516.349.129 | 17.502.769 | 498.846.360,00 | 4,89% |
| SRH | 904.072.508 | 485.127.303 | 418.945.205,00 | 4,11% |
| DPSIA | 92.943.162 | 0 | 92.943.162,00 | 0,91% |
| DCA | 68.851.682 | 17.801.995 | 51.049.687,00 | 0,50% |
| SSFFS | 71.634.879 | 30.393.000 | 41.241.879,00 | 0,40% |
| SEGAE | 51.014.367 | 37.560.001 | 13.454.366,00 | 0,13% |
| SGCD | 1 | 1 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL | \$11.910.496.824 | \$1.718.768.801 | 10.191.728.023,00 | 100,00% |

El pasivo exigible adeudado de mayor valor, corresponde al Contrato de obra 20171382 celebrado con el Consorcio Eco-Casa por \$3.435'103 miles y que corresponde al 33.7% de los pasivos exigibles pendientes de pago.

RECOMENDACIONES:

1. Es necesario un manejo adecuado de las reservas presupuestales vigentes, incluida la liquidación oportuna de los contratos que así lo ameritan y/o el giro de las obligaciones presupuestales y solicitud de liberación de saldos, en caso de requerirse, evitando de esta forma que se constituyan nuevos pasivos exigibles al final de la presente anualidad.
3. Los supervisores deben cumplir a cabalidad con sus obligaciones y es necesario que hagan revisiones para establecer si es pertinente aplicar el artículo 60 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 11 de la Ley 1150 de 2007 y por el Artículo 217 del decreto 019 de 2012 que dispone la necesidad de liquidación contractual para aquellos contratos cuya ejecución o cumplimiento se prolongue en el tiempo, lo cual también se encuentra en el **numeral 3. OBLIGACIONES Y PROHIBICIONES DEL SUPERVISOR O INTERVENTOR, del Manual de supervisión e interventoría.**

El Manual de supervisión e interventoría de la SDA fue adoptado mediante resolución No. 950 del 2016, el cual puede ser consultado en el aplicativo Isolucion de la entidad, en el siguiente link:

<http://190.27.245.106:8080/Isolucion/Administracion/frmFrameSet.aspx?Ruta=fi9CYW5jb0Nvbm9jaW1pZW50b1NEQS9kL2QwZjA5OWRINDU0NDQ2NGI4ZjVINmU4YzA4ZDE1OGM4L2QwZjA5OWRINDU0NDQ2NGI4ZjVINmU4YzA4ZDE1OGM4LmFzcA==&debug=yes>.

Este Manual establece en el **numeral 2.2.DESIGNACIÓN DE LA SUPERVISIÓN O LA INTERVENTORIA** *“En el estudio previo, se dejará constancia si el seguimiento puede ser adelantado por la entidad, caso en el cual se mencionará el cargo de quien la ejercerá, o si se deberá contratar la interventoría. (De conformidad con el artículo 32 de la Ley 80 de 1993, modificado por el párrafo 1° del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, la entidad se deberá pronunciar, en los estudios previos, sobre la necesidad de contar con interventoría en los contratos cuyo valor supere la menor cuantía de la entidad.) Como quiera que la designación de supervisión recae sobre un cargo del nivel directivo, quien sea el titular de este o lo ocupe en cualquier situación administrativa, será el responsable de ejercer la supervisión. En la minuta del contrato o convenio se hará la designación formal al supervisor por parte del ordenador del gasto, o se hará la mención que la interventoría será realizada por una persona natural o jurídica contratada para tal fin”.*

4. Tener presente el procedimiento **PA08-PR08 Liquidación de contratos**, del Manual de procesos y procedimiento de la Secretaría, en el cual se establecen los pasos a seguir para surtir esta actividad y en el **“Manual de Contratación”** (adoptado mediante resolución 3167 de 2015, teniendo en cuenta que el numeral 3.4.1. fue derogado por la resolución 950 de 2016) el cual puede ser consultado en la página web de la Secretaría en el siguiente link:
<https://drive.google.com/file/d/1aT4fiYyQ9vSSAvEgOTMIUb0Jog9VgaNY/view>.

En este Manual en el numeral **3.5. Etapa Post Contractual - Seguimiento a las actividades posteriores a la liquidación de los contratos**, se expone el procedimiento que se debe aplicar para la liquidación de los contratos.

5. Gestionar los pasivos exigibles teniendo en cuenta el **procedimiento P02-PR07 “Trámite de pasivos exigibles”**, del Proceso Gestión recursos financieros, en donde se determina el trámite a seguir con el objeto de liberar o pagar total o parcialmente los saldos de estos compromisos. El supervisor en resumen, debe realizar los siguientes pasos:
 - Consultar la situación actual de los contratos cuyos saldos hacen parte de los pasivos exigibles
 - Si es necesario solicitar la liberación de saldos
 - Si el contrato presenta saldo a pagar Identificar si existe apropiación presupuestal
 - Solicitar tramite de traslado presupuestal en caso de ser necesario
 - Proyectar la resolución de reconocimiento del pasivo
 - Si es necesario solicitar el cambio de fuentes
 - Gestionar solicitud de expedición de CDP
 - Proyectar resolución de ordenación de pago del pasivo
 - Gestionar solicitud de expedición del CRP
 - Gestionar pago del pasivo.

Lo anterior debe ser realizado con el acompañamiento de la Subdirección Financiera, Subdirección Contractual y de la Subdirección de Proyectos y Cooperación Internacional, ya que para mejorar los resultados en la ejecución de las reservas y pasivos exigibles es importante realizar un trabajo coordinado y en equipo.

6. Efectuar los seguimientos de autocontrol, documentándolos, donde se deben evaluar los avances tanto de la ejecución de las reservas presupuestales como de los pasivos exigibles.
7. Tener en cuenta el radicado 2021IE181252 del 27/08/2021 de la Subdirección Financiera en donde establece que las áreas podrán tramitar las solicitudes de liberación de reservas y de pasivos exigibles ante la Subdirección financiera a más tardar el día 24 de cada mes con sus respectivos memorandos y soportes.

Atentamente,



**HECTOR FABIO RODRIGUEZ DEVIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Anexos

Elaboró:

SARA STELLA MOYANO MELO CPS: FUNCIONARIO FECHA EJECUCION: 16/11/2021

Revisó:

HECTOR FABIO RODRIGUEZ DEVIA CPS: FUNCIONARIO FECHA EJECUCION: 21/11/2021

Aprobó:

Firmó:

HECTOR FABIO RODRIGUEZ DEVIA CPS: FUNCIONARIO FECHA EJECUCION: 21/11/2021

Secretaría Distrital de Ambiente
Av. Caracas N° 54-38
PBX: 3778899 / Fax: 3778930
www.ambientebogota.gov.co
Bogotá, D.C. Colombia

