

## MEMORANDO

**PARA:** SUBSECRETARIO, DIRECTORES, SUBDIRECTORES Y JEFES DE OFICINA

**DE:** SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ  
Jefe Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Comunicación resultado seguimiento a las reservas presupuestales, pasivos exigibles y Plan de sostenibilidad contable.

Reciban un cordial saludo,

De conformidad con el Plan anual de auditorías aprobado para la vigencia 2021, se allegan los resultados generales del seguimiento realizado a las reservas presupuestales, pasivos exigibles y Plan de sostenibilidad contable con fecha de corte a 28/02/2021:

### Reservas Presupuestales:

A 31/12/2020 se constituyeron Reservas Presupuestales por valor de \$35.536'029.135, que representa el 35,08% de los compromisos de la vigencia 2020 sin giro:

GASTOS	\$35.536.029.135,00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$4.444.866.199,00
GASTOS DE PERSONAL	4.303.800,00
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	4.440.562.399,00
INVERSION	\$31.091.162.936,00

Es de resaltar que las reservas de inversión sobrepasan el monto máximo (20%) establecido en el artículo 62 del Decreto Distrital 714 de 1996, modificado por el Acuerdo 5 de 1996.

El proyecto de inversión que concentra el mayor valor de las Reservas Presupuestales corresponde al 7816 Construcción de espacios de calidad para el Sector Ambiental BOGOTÁ con un valor de \$ 9.036'143.527 y que corresponde al 29,06% de éstas.

A continuación se presentan los proyectos de inversión con el valor total de reservas presupuestales constituidas:

CODIGO	PROYECTOS INVERSION	\$31.091.162.936,00	%
7816	CONSTRUCCIÓN DE ESPACIOS DE CALIDAD PARA EL SECTOR AMBIENTAL BOGOTÁ	9.036.143.527,00	29,06%
7814	FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN Y MONITOREO ÁREAS PROTEGIDAS Y OTRAS DE INTERÉS AMBIENTAL PARA DISMINUIR LA VULNERABILIDAD DE LOS ECOSISTEMAS FRENTE ALTERACIONES NATURALES Y ANTRÓPICAS EN BOGOTÁ	3.926.020.416,00	12,63%
7804	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DE INFORMACIÓN AMBIENTAL PRIORIZADA DE LA SDA BOGOTÁ	2.793.272.026,00	8,98%
7789	DISEÑO, FORMULACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE MONITOREO, EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO SOBRE EL RECURSO HÍDRICO DEL DISTRITO CAPITAL BOGOTÁ.	2.095.874.328,00	6,74%
7778	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DE CALIDAD DEL AIRE, ACÚSTICA Y VISUAL DEL DISTRITO CAPITAL. BOGOTÁ	1.796.461.446,00	5,78%
7769	IMPLEMENTACIÓN DE INTERVENCIONES PARA LA RESTAURACIÓN Y MANTENIMIENTO DE ÁREAS DE LA ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL, CERROS ORIENTALES Y OTRAS ÁREAS DE INTERÉS AMBIENTAL DE BOGOTÁ	1.602.274.659,00	5,15%
7702	CONTROL, EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y PROMOCIÓN A LA CADENA DE GESTIÓN DE RESIDUOS BOGOTÁ	1.235.230.250,00	3,97%
7820	FORTALECIMIENTO DEL TRÁMITE SANCIONATORIO AMBIENTAL EN EL MARCO DE LA FUNCIÓN DE VIGILANCIA Y CONTROL DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE EN BOGOTÁ	962.812.374,00	3,10%
7817	FORTALECIMIENTO Y CAPACIDAD INSTITUCIONAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE BOGOTÁ	832.245.265,00	2,68%
7794	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL SECTORIAL, EL ECOURBANISMO Y CAMBIO CLIMÁTICO EN EL D.C. BOGOTÁ	793.552.573,00	2,55%
7710	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DEL ARBOLADO URBANO Y LA FLORA EN BOGOTÁ	724.017.139,00	2,33%
7657	TRANSFORMACIÓN CULTURAL AMBIENTAL A PARTIR DE ESTRATEGIAS DE EDUCACIÓN, PARTICIPACIÓN Y COMUNICACIÓN EN BOGOTÁ	714.149.197,00	2,30%
7725	FORTALECIMIENTO AL ANÁLISIS DE INFORMACIÓN TRANSVERSAL DE LA SDA A TRAVÉS DEL CENTRO DE INFORMACIÓN Y MODELAMIENTO AMBIENTAL DE BOGOTÁ - CIMAB BOGOTÁ	660.443.252,00	2,12%
7699	IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA LA OBTENCIÓN DE MEJORES RESULTADOS DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE. BOGOTÁ.	628.482.424,00	2,02%
1132	CONSOLIDACION DE LA ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL	605.915.443,00	1,95%
7805	FORTALECIMIENTO DE LA PLANEACIÓN AMBIENTAL PARA LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL DISTRITAL Y REGIONAL BOGOTÁ	549.888.469,00	1,77%
7811	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS INTEGRALES QUE CONLLEVEN A LA CONSERVACIÓN DE ÁREAS CON ALTO VALOR ECOSISTÉMICO EN BOGOTÁ	486.388.734,00	1,56%
7743	CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A PREDIOS DE SITIOS CONTAMINADOS, SUELOS DEGRADADOS Y PASIVOS AMBIENTALES PARA EL DIAGNÓSTICO DE LAS CONDICIONES DEL SUELO Y EL ACUÍFERO SOMERO EN BOGOTÁ	440.343.133,00	1,42%
7806	FORTALECIMIENTO JURÍDICO DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE. BOGOTÁ	329.581.134,00	1,06%
7780	APORTES DE VISIÓN AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DEL TERRITORIO RURAL DISTRITAL EN BOGOTÁ	284.098.072,00	0,91%
7711	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DEL RECURSO FAUNA SILVESTRE EN BOGOTÁ	239.470.586,00	0,77%
1141	TERRITORIO SOSTENIBLE	117.054.300,00	0,38%
O981	PARTICIPACION EDUCACION Y COMUNICACIÓN PARALA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL DEL D.C.	74.920.177,00	0,24%

1030	GESTION EFICIENTE CON EL USO Y APROPIACION DE LAS TIC EN LA SDA	63.693.668,00	0,20%
1150	RECUPERACION Y PROTECCION DEL RIO Y CERROS ORIENTALES	37.272.933,00	0,12%
0978	CENTRO DE INFORMACION Y MODELAMIENTO AMBIENTAL	32.413.041,00	0,10%
0979	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DE LOS RECURSOS NATURALES EN LA ZONA URBANA DEL DISTRITO CAPITAL	24.574.500,00	0,08%
1029	PLANEACION AMBIENTAL PARA UN MODELO DE DESARROLLO SOSTENIBLE EN EL DISTRITO Y LA REGION	3.078.633,00	0,01%
1033	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	1.045.000,00	0,00%
1100	FORTALECIMIENTO A LA GESTION PUBLICA EFECTIVA Y EFICIENTE	376.787,00	0,00%
1149	AMBIENTE SANO	69.450,00	0,00%

### Giros de reservas:

Con corte a 28/02/2021, se han tramitado giros por valor de \$9.957'024.467 que corresponden al 28,02% del valor total de las reservas constituidas:

Concepto del Gasto	Reserva Definitiva	%	Autorización Giro Acumulada	%
<b>GASTOS</b>	\$35.536.029.135,00	100	\$9.957.024.467,00	28,02
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	\$ 4.444.866.199,00	12.51	\$1.560.510.163,00	35,11
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	4.303.800,00	0,01	4.303.800,00	100,00
<b>ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS</b>	4.440.562.399,00	12.50	1.556.206.363,00	35,05
<b>INVERSION</b>	\$31.091.162.936,00	87.49	\$8.396.514.304,00	27,01

De los Gastos de Personal se canceló el 100%, de los gastos de Adquisición de bienes y servicios el 35.11% y de la inversión el 27,01%.

El Proyecto con mayores giros efectuados fue el 7814 alcanzando pagos por valor de \$1.280'171.977.

CODIGO	PROYECTOS INVERSION	Autorización Giro Acumulado a 28/02/2021	%
	<b>TOTAL GIRADO</b>	<b>\$8.396.514.304,00</b>	<b>100,00%</b>
7814	FORTALECIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN Y MONITOREO ÁREAS PROTEGIDAS Y OTRAS DE INTERÉS AMBIENTAL PARA DISMINUIR LA VULNERABILIDAD DE LOS ECOSISTEMAS FRENTE ALTERACIONES NATURALES Y ANTRÓPICAS EN BOGOTÁ	1.280.171.977,00	15,25%
7778	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DE CALIDAD DEL AIRE, ACÚSTICA Y VISUAL DEL DISTRITO CAPITAL. BOGOTÁ	895.915.015,00	10,67%
7789	DISEÑO, FORMULACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE MONITOREO, EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO SOBRE EL RECURSO HÍDRICO DEL DISTRITO CAPITAL BOGOTÁ.	676.533.839,00	8,06%
7702	CONTROL, EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y PROMOCIÓN A LA CADENA DE GESTIÓN DE RESIDUOS BOGOTÁ	639.537.446,00	7,62%

7804	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DE INFORMACIÓN AMBIENTAL PRIORIZADA DE LA SDA BOGOTÁ	593.995.400,00	7,07%
7657	TRANSFORMACIÓN CULTURAL AMBIENTAL A PARTIR DE ESTRATEGIAS DE EDUCACIÓN, PARTICIPACIÓN Y COMUNICACIÓN EN BOGOTÁ	551.102.286,00	6,56%
7710	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DEL ARBOLADO URBANO Y LA FLORA EN BOGOTÁ	525.336.100,00	6,26%
7794	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN AMBIENTAL SECTORIAL, EL ECOURBANISMO Y CAMBIO CLIMÁTICO EN EL D.C. BOGOTÁ	433.854.516,00	5,17%
7805	FORTALECIMIENTO DE LA PLANEACIÓN AMBIENTAL PARA LA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL DISTRITAL Y REGIONAL BOGOTÁ	349.159.602,00	4,16%
1132	CONSOLIDACION DE LA ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL	312.785.424,00	3,73%
7699	IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA LA OBTENCIÓN DE MEJORES RESULTADOS DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE. BOGOTÁ.	264.038.247,00	3,14%
7769	IMPLEMENTACIÓN DE INTERVENCIONES PARA LA RESTAURACIÓN Y MANTENIMIENTO DE ÁREAS DE LA ESTRUCTURA ECOLÓGICA PRINCIPAL, CERROS ORIENTALES Y OTRAS ÁREAS DE INTERÉS AMBIENTAL DE BOGOTÁ	262.203.673,00	3,12%
7743	CONTROL, EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO A PREDIOS DE SITIOS CONTAMINADOS, SUELOS DEGRADADOS Y PASIVOS AMBIENTALES PARA EL DIAGNÓSTICO DE LAS CONDICIONES DEL SUELO Y EL ACUÍFERO SOMERO EN BOGOTÁ	259.533.699,00	3,09%
7811	IMPLEMENTACIÓN DE ESTRATEGIAS INTEGRALES QUE CONLLEVEN A LA CONSERVACIÓN DE ÁREAS CON ALTO VALOR ECOSISTÉMICO EN BOGOTÁ	231.708.667,00	2,76%
7820	FORTALECIMIENTO DEL TRÁMITE SANCIONATORIO AMBIENTAL EN EL MARCO DE LA FUNCIÓN DE VIGILANCIA Y CONTROL DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE EN BOGOTÁ	217.184.122,00	2,59%
7806	FORTALECIMIENTO JURÍDICO DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE. BOGOTÁ	214.755.166,00	2,56%
7711	CONTROL A LOS FACTORES DE DETERIORO DEL RECURSO FAUNA SILVESTRE EN BOGOTÁ	188.304.298,00	2,24%
7817	FORTALECIMIENTO Y CAPACIDAD INSTITUCIONAL DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE BOGOTÁ	109.857.654,00	1,31%
7725	FORTALECIMIENTO AL ANÁLISIS DE INFORMACIÓN TRANSVERSAL DE LA SDA A TRAVÉS DEL CENTRO DE INFORMACIÓN Y MODELAMIENTO AMBIENTAL DE BOGOTÁ - CIMAB BOGOTÁ	97.680.267,00	1,16%
1141	TERRITORIO SOSTENIBLE	74.674.681,00	0,89%
O981	PARTICIPACION EDUCACION Y COMUNICACIÓN PARALA SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL DEL D.C.	73.717.984,00	0,88%
7780	APORTES DE VISIÓN AMBIENTAL A LA CONSTRUCCIÓN DEL TERRITORIO RURAL DISTRITAL EN BOGOTÁ	69.531.519,00	0,83%
1030	GESTION EFICIENTE CON EL USO Y APROPIACION DE LAS TIC EN LA SDA	42.464.094,00	0,51%
1150	RECUPERACION Y PROTECCION DEL RIO Y CERROS ORIENTALES	16.784.478,00	0,20%
7816	CONSTRUCCIÓN DE ESPACIOS DE CALIDAD PARA EL SECTOR AMBIENTAL BOGOTÁ	6.138.000,00	0,07%
O978	CENTRO DE INFORMACION Y MODELAMIENTO AMBIENTAL	8.501.150,00	0,10%
1033	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL PARA LA EFICIENCIA ADMINISTRATIVA	1.045.000,00	0,01%
O979	CONTROL A LOSFACTORES DE DETERIORO DE LOS RECURSOS NATURALES EN LAZONA URBANA DEL DISTRITO CAPITAL	0,00	0,00%
1029	PLANEACION AMBIENTAL PARA UN MODELO DEDESARROLLO SOSTENIBLE EN EL DISTRITO Y LA REGION	0,00	0,00%

1100	FORTALECIMIENTO A LA GESTION PUBLICA EFECTIVA Y EFICIENTE	0,00	0,00%
1149	AMBIENTE SANO	0,00	0,00%

El saldo por pagar más alto de las reservas presupuestales a 28/02/2021 está concentrado en el proyecto 7816, Construcción de espacios de calidad para el Sector Ambiental BOGOTÁ por valor de \$ 9.030'005.527 y representa el 39,9% de estas reservas.

### **Pasivos Exigibles:**

De las reservas presupuestales de la vigencia 2019, no se tramitaron pagos de contratos por valor de \$ 4.234'212.075, incrementando los pasivos exigibles de la Secretaría en este valor; corresponden a Funcionamiento 30 compromisos por valor de 127'584.128 y a Inversión 59 compromisos por valor de \$4.106'627.947; el proyecto con mayores pasivos corresponde al 1132 - Consolidación de la Estructura Ecológica Principal, a cargo de la DGA por valor de \$1.630'119.323 y que representa el 39,69% de estos pasivos vigencia 2019, seguido por los proyectos 1149 - Ambiente sano a cargo de la DGC por valor de \$ 1.272'810.033 que representa el 30,99% y 0978 - Centro de Información y Modelamiento Ambiental a cargo de SCAAV por valor de \$ 669'432.224 que representa el 16,30%.

Durante la vigencia 2021 se han realizado dos actas de anulación de saldos por valor de \$672.396. La Subdirección Financiera comunicó mediante radicado 2021IE44260 del 9/03/2021 que con fecha de corte 28/02/2021 los pasivos ascienden a \$12.014'764.576,54, de los cuales el 51% está a cargo de la DGC y el 29% de la DGA, aproximadamente.

### **Plan de sostenibilidad contable:**

La Subdirección Financiera presentó el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno –CICCI el Plan de Sostenibilidad Contable formulado en conjunto con la Dirección de Control Ambiental –DCA y la Dirección de Gestión Ambiental –DGA, la propuesta del Plan de Sostenibilidad Contable se formuló para ejecutar hasta el día 30/11/2021, está en proceso de ser sometido a aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en esa instancia se hará el seguimiento y presentación periódica de resultados.

En resumen el Plan es el siguiente:

ÁREA	GRUPOS REPRESENTATIVOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	SALDO 31/12/2020 (Base)	META
Dirección Control Ambiental	Propiedades planta y Equipo no Explotados	\$471'656.268	70%
	Cuentas por cobrar - Devolución cobro coactivo	160'776.294	80%
	Cuentas por cobrar - Situación administrativa especial	9.577'284.046	30%
	Derechos Contingentes Ingresos No tributarios	19.951'894.000	50%
	Ingresos Recibidos por Anticipado	821'044.500	80%
Dirección de Gestión Ambiental	Propiedades planta y Equipo no Explotados	7'207.888	100%
	Terrenos	3.102'160.698	40%
	Bienes de uso público en servicio	1.655'922.913	100%
	Bienes de uso público en construcción	10.656'114.117	100%
	Recursos entregados en Administración - Convenios	98.852'709.000	7%
Dirección de Gestión Corporativa	Incapacidades pendientes de cobro	96'777.707	85%
	Propiedades planta y Equipo no Explotados	45'022.785	70%
	Propiedades planta y Equipo no Explotados	523'886.941	70%
	Edificaciones	73.250'268.884	10%
	Construcciones en curso	49.514'555.882	60%
	Plantas, ductos y túneles	20.348'864.651	10%
	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>\$289.036'146.572</b>	
<b>VALOR POR DEPURAR 2021</b>	<b>\$73.993'691.805</b>		

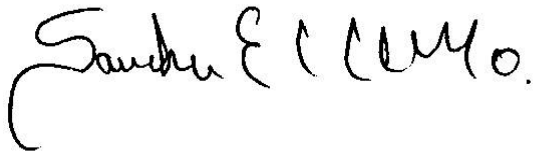


### Recomendaciones:

1. Realizar un estricto control y manejo adecuado de las Reservas Presupuestales, incluida la liquidación oportuna de los contratos que así lo ameriten 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 vigencia.
2. Tener en cuenta que cuando no se paga, liquida o libera un saldo de un contrato, dentro de la vigencia, se origina una reserva presupuestal y si ésta sobrepasa la vigencia, se convierte en un pasivo exigible; por lo tanto, es importante tener claridad que el origen del pasivo exigible está en la ejecución tardía del presupuesto asignado dentro de la anualidad y posteriormente, por la falta de gestión de la reserva presupuestal constituida.
3. Atender lo establecido en el artículo 1° del Acuerdo 5 de 1996 que modificó el artículo 62° del Decreto Distrital 714 de 1996 que establece entre otros lo siguiente: *“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.”*.
4. Solicitar asesoría a la Subdirección Financiera sobre el trámite a seguir para realizar el pago y/o liberación de saldos de pasivos exigibles.
5. Gestionar los Pasivos Exigibles de conformidad con el procedimiento Trámite de Pasivos Exigibles con código PA02-PR07, el cual se encuentra a la fecha en la versión 8.
6. Tener en cuenta las obligaciones impuestas a los supervisores de contratos, en 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. Así mismo, el procedimiento PA08-PR08 Liquidación de contratos, que a la fecha se encuentra en versión 5, establece los pasos a seguir para surtir esta actividad y en el numeral 3.5 del “Manual de Contratación”, Etapa Post Contractual - Seguimiento a las actividades posteriores a la liquidación de los contratos, se expone el procedimiento que debe aplicar, para la liquidación de los contratos.

7. Revisar el Plan de sostenibilidad contable, por parte de la DGC, DCA y DGA, hacer seguimiento por autocontrol para tomar acciones frente a las desviaciones en tiempo real, y presentar las sugerencias al CTSC que consideren necesarias para lograr una ejecución y cumplimiento óptimo en esta vigencia.
8. Estructurar un plan interno en DGC, DCA y DGA para dar cumplimiento completo y oportuno al Plan de sostenibilidad contable, el cual debe incluir, entre otros, las actividades a realizar, la fecha de cumplimiento y los responsables de cada tema.
9. Trabajar de forma coordinada con la Subdirección Financiera, el Plan de sostenibilidad contable, y en caso de ser necesario pedir su asesoría.

Cordialmente,



**SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ**  
**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Copia: Dra. Carolina Urrutía Vázquez – Secretaria Distrital de Ambiente-  
Revisó y aprobó:  
Proyectó: SARA STELLA MOYANO MELO